Franca DUMITRU

Cristina Mihaela NAGY

# TEORIE ȘI PRACTICĂ

## în contabilitatea instituțiilor publice

Eurostampa

Scanned with OKEN Scanner

Franca Dumitru Cristina Mihaela Nagy

# Teorie și practică
## în contabilitatea instituțiilor publice

Scanned with OKEN Scanner

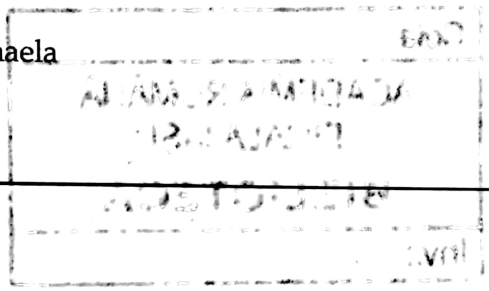
Colecția: *Carte universitară*
Referenți științifici:
*Prof. univ. dr. Ionel Bostan*
*Prof. univ. dr. Dumitru Popovici*
*Prof. univ. dr. Crăciun Sabău*
Coperta: *Andrada Suciu*

© 2014
Franca Dumitru, Cristina Mihaela Nagy

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**
**DUMITRU, FRANCA**
**Teorie şi practică în contabilitatea instituțiilor publice /**
Franca Dumitru, Cristina Mihaela Nagy. - Timişoara : Eurostampa, 2014
ISBN 978-606-569-941-0

I. Nagy, Cristina Mihaela

657



**Editura Eurostampa**
Timişoara, Bd. Revoluției din 1989 nr. 26
Tel/Fax: 0256 204 816
edituraeurostampa@gmail.com
www.eurostampa.ro
**Tipărit la Eurostampa**

Scanned with OKEN Scanner

# CUPRINS

**Capitolul 1.**
**CADRUL ORGANIZATORIC AL CONTABILITĂȚII INSTITUȚIILOR PUBLICE** ..... 9
*Franca Dumitru*

1.1. Instituțiile publice în România ..... 9
1.2. Obiectului contabilității instituțiilor publice ..... 14
1.3. Organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice ..... 17
1.4. Documente justificative și registre de contabilitate ..... 18

**Capitolul 2.**
**CONTABILITATEA CREDITELOR BUGETARE ȘI PROCESUL BUGETAR ÎN INSTITUȚIILE PUBLICE** ..... 25
*Franca Dumitru*

2.1. Sistemul unitar de bugete ..... 25
2.2. Procesul bugetar ..... 28
2.3. Deschiderea, repartizarea/retragerea și utilizarea creditelor bugetare ..... 39
2.4. Evidențierea creditelor bugetare ..... 42
2.5. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor la instituțiile publice ..... 44
2.6. Organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale ..... 65

**Capitolul 3.**
**CONTABILITATEA CAPITALURILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE** ..... 71
*Cristina Mihaela Nagy*

3.1. Noțiuni teoretice privind capitalurile instituțiilor publice ..... 71
*3.1.1. Fondurile instituțiilor publice* ..... 73
*3.1.2. Rezultatul patrimonial și rezultatul reportat* ..... 76
*3.1.3. Rezerve din reevaluare* ..... 79
*3.1.4. Fonduri cu destinație specială* ..... 80
3.2. Contabilitatea capitalurilor instituțiilor publice ..... 81
*3.2.1. Contabilitatea fondurilor instituțiilor publice* ..... 81
*3.2.2. Contabilitatea rezultatelor instituției publice* ..... 86
*3.2.3. Contabilitatea fondurilor cu destinație specială* ..... 91
3.3. Noțiuni teoretice privind împrumuturile și datoriile asimilate ..... 92
*3.3.1. Noțiuni teoretice privind datoriile pe termen scurt (curente)* ..... 93



Scanned with OKEN Scanner

*3.3.2. Noțiuni teoretice privind datoriile pe termen lung (necurente)* ..... 93
*3.3.3. Noțiuni teoretice privind datoria publică locală* ..... 96
*3.3.4. Noțiuni teoretice privind provizioanele* ..... 98
3.4. Contabilitatea provizioanelor ..... 98
3.5. Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate ..... 99

**Capitolul 4.**
**CONTABILITATEA ACTIVELOR FIXE ALE INSTIȚUTIILOR PUBLICE** ..... 109
*Franca Dumitru*

4.1. Noțiuni teoretice privind activele fixe ..... 109
4.2. Contabilitatea activelor fixe necorporale ..... 121
4.3. Contabilitatea activelor fixe corporale ..... 126
4.4. Contabilitatea activelor fixe financiare ..... 147
4.5. Amortizarea activelor fixe necorporale și corporale ..... 153
*4.5.1. Amortizarea activelor fixe necorporale* ..... 153
*4.5.2. Amortizarea activelor fixe corporale* ..... 155
4.6. Ajustări privind deprecierea activelor fixe ..... 157

**Capitolul 5.**
**CONTABILITATEA STOCURILOR ŞI A PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE** ..... 163
*Cristina Mihaela Nagy*

5.1. Caracteristicile şi componența activelor circulante ..... 163
5.2. Conținutul şi structura stocurilor ..... 164
5.3. Momentul înregistrării stocurilor ..... 171
5.4. Evaluarea stocurilor ..... 172
*5.4.1. Evaluarea inițială* ..... 172
*5.4.2. Evaluarea la ieşirea din gestiune* ..... 174
*5.4.3. Evaluarea la data bilanțului* ..... 175
5.5. Particularități ale contabilității stocurilor şi a producției în curs de execuție în instituțiile publice ..... 178
*5.5.1. Contabilitatea stocurilor de materii și materiale* ..... 179
*5.5.2. Contabilitatea produselor și a producției în curs de execuție* ..... 195
*5.5.3. Contabilitatea stocurilor aflate la terți* ..... 202
*5.5.4. Contabilitatea mărfurilor și ambalajelor* ..... 210
*5.5.5. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție* ..... 215

**Capitolul 6.**
**CONTABILITATEA TERȚILOR** ..... 219
*Cristina Mihaela Nagy*

6.1. Noțiuni teoretice privind relațiile cu terții ..... 219



Scanned with OKEN Scanner

6.2. Categorii de terţii ..... 223
*6.2.1. Furnizorii, clienţii şi conturile asimilate* ..... 223
*6.2.2. Personal şi conturi asimilate* ..... 223
*6.2.3. Asigurări sociale, protecţia socială şi conturi asimilate* ..... 224
*6.2.4. Bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat şi conturi asimilate* ..... 225
*6.2.5. Decontări cu Comunitatea Europeană (PHARE, ISPA, SAPARD, etc.)* ..... 226
*6.2.6. Debitori şi creditori diverşi, debitori şi creditori ai bugetelor* ..... 226
*6.2.7. Conturi de regularizare şi asimilate* ..... 227
*6.2.8. Decontările între instituţiile publice* ..... 228
6.3. Organizarea contabilităţii relaţiilor cu terţii în instituţiile publice ..... 228
*6.3.1. Contabilitatea furnizorilor, clienţilor şi conturilor asimilate* ..... 229
*6.3.2. Contabilitatea decontărilor cu personalul, asigurările sociale, protecţia socială şi conturilor asimilate* ..... 253
*6.3.3. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, bugetul local, asigurărilor sociale de stat şi conturilor asimilate* ..... 268
*6.3.4. Contabilitatea decontărilor cu Comunitatea Europeană privind fondurile nerambursabile* ..... 279
*6.3.5. Contabilitatea debitorilor şi creditorilor diverşi şi ai bugetelor* ..... 280
*6.3.6. Contabilitatea conturilor de regularizare şi decontărilor* ..... 288
*6.3.7. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor* ..... 304

**Capitolul 7.**
**CONTABILITATEA TREZORERIEI** ..... 306
*Franca Dumitru*
7.1. Noţiuni teoretice privind casa, conturi la trezoreria statului si banci ..... 306
7.2. Contabilitatea trezoreriei ..... 309

**Capitolul 8.**
**CONTABILITATEA CHELTUIELILOR INSTITUŢIILOR PUBLICE** ..... 360
*Franca Dumitru*
8.1. Noţiuni teoretice privind cheltuielile ..... 360
8.2. Recunoaşterea cheltuielilor instituţiilor publice ..... 364
8.3. Contabilitatea cheltuielilor instituţiilor publice ..... 365

**Capitolul 9.**
**CONTABILITATEA VENITURILOR ŞI FINANŢĂRILE INSTITUŢIILOR PUBLICE** ..... 420
*Franca Dumitru*
9.1. Noţiuni teoretice privind veniturile şi finanţările ..... 420



Scanned with OKEN Scanner

9.2. Recunoașterea veniturilor și finanțărilor instituțiilor publice ..... 424
9.3. Contabilitatea veniturilor și finanțărilor instituțiilor publice ..... 425

**Capitolul 10.**
**RAPORTĂRI CONTABILE ÎN INSTITUȚIILE PUBLICE** ..... 462
*Cristina Mihaela Nagy*

10.1. Întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare ..... 464
10.2. Componența situațiilor financiare ..... 466
*10.2.1. Bilanțul* ..... 467
*10.2.2. Contul de rezultat patrimonial* ..... 469
*10.2.3. Situația Fluxurilor de trezorerie* ..... 471
*10.2.4. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor* ..... 473
*10.2.5. Anexele la situațiile financiare* ..... 474
*10.2.6. Contul de execuție bugetară* ..... 478
10.3. Metodologia elaborării situațiilor financiare în vederea încheierii exercițiului financiar annual ..... 481
10.4. Etapele premergătoare întocmirii situațiilor financiare anuale ..... 482

**Capitolul 11.**
**PARTE APLICATIVĂ** ..... 491
*Franca Dumitru, Cristina Mihaela Nagy*

11.1. Monografii ..... 491
*11.1.1. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni* ..... 491
*11.1.2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice Bugetului de Stat* ..... 519
*11.1.3. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice Bugetelor Locale* ..... 522
*11.1.4. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat* ..... 525
*11.1.5. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specific bugetului asigurărilor de șomaj* ..... 527
*11.1.6. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specific fondului național unic de asigurări sociale de sănătate* ..... 529
11.2. Exemple practice ..... 533
11.3. Teste de verificare ..... 549

**Plan de conturi general pentru instituții publice** ..... 555
Bibliografie ..... 605



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 1.
# CADRUL ORGANIZATORIC AL CONTABILITĂȚII INSTITUȚIILOR PUBLICE

## 1.1. Instituțiile publice în România

În sensul prevederilor Legii finanțelor publice nr. 500/2002, instituții publice reprezintă denumirea generica ce include Parlamentul, Administrația Prezidentiala, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum şi instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finanțare a acestora.[1]

În sensul prevederilor Legii 273/2006, aprobată cu modificări şi completări, instituții publice reprezintă denumirea generica ce include comunele, orașele, municipiile, sectoarele municipiului Bucureşti, județele, municipiul Bucureşti, instituțiile şi serviciile publice din subordinea acestora, cu personalitate juridică, indiferent de modul de finanțare a activității acestora.[2]

**Instituțile publice** pot fi definite ca entități patrimoniale care desfăşoară activități de regulă sociale, de administrare şi conducere, în folosul comunității, activități care nu produc venituri sau produc venituri evaluate la prețul factorilor care au contribuit la realizarea activităților şi care nu sunt suficiente acoperirii cheltuielilor proprii, fiind necesară alocarea de la buget de surse pentru acoperirea acestor cheltuieli.

Sectorul public cuprinde toate unitățile administrației publice la nivel național şi local, organisme ale protecției sociale, entitățile publice şi chiar unele entități private care produc bunuri sau servicii de interes general şi cărora statul, datorită faptului că le furnizează fonduri prin intermediul unor subvenții, împrumuturi, participații, le poate impune

[1] Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 (*actualizată*) privind finanțele publice, publicat în: M. O. nr. 597 din 13 august 2002

[2] Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, publicat în: M. O. nr. 618 din 18 iulie 2006



Scanned with OKEN Scanner

anumite direcţii legate de realizarea obiectivelor de redistribuire, de ocupare, de dezvoltare regională.[1]

Instituţiile publice sunt finanţate în principal din sursele provenite din diverse bugete, iar răspunderea pentru modul de utilizare a acestor fonduri revine conducătorului instituţiei care poartă numele de **ordonatori de credite**, care au rolul de a repartiza şi utiliza creditele bugetare aprobate.

Procedeele utilizate în vederea cunoaşterii obiectului contabilităţii se grupează în[2]:

- Procedee comune disciplinelor economice;
- Procedee specifice metodei contabilităţii.

Ordonatorii de credite în funcţie de competenţele şi importanţa instituţiilor pe care le conduc sunt:

- Ordonatori de credite principali;
- Ordonatori de credite secundar;
- Ordonatori de credite terţiari.

**Ordonatorii principali de credite** sunt miniştri, conducătorii celorlalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale, conducătorii altor autorităţi publice şi conducătorii instituţilor publice autonome, care au rolul de a repartiza creditele bugetare aprobate pentru bugetul propriu şi pentru bugetele instituţiilor ierarhic subordonate ai căror conducători sunt ordonatori secundari sau terţiari de credite.

**Ordonatorii secundari de credite** funcţionează în ramuri **administrative** şi sunt conducătorii instituţiilor publice cu personalitate juridică din subordinea ordonatorilor principali de credite, care repartizează creditele bugetare aprobate pentru bugetul propriu şi pentru bugetele instituţiilor publice subordonate ai căror conducători sunt ordonatorii terţiari.

**Ordonatorii terţiari de credite** sunt conducători ai instituţiilor publice cu personalitate juridică şi buget propriu care au dreptul de a aproba utilizarea creditelor bugetare repartizate numai pentru realizarea operaţiunilor instituţiilor pe care le conduc.

Ordonatorii de credite au obligatia de a angaja si de a utiliza creditele bugetare numai in limita prevederilor si destinatiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea institutiilor publice respective si cu respectarea dispozitiilor legale. Ordonatorii de credite sunt

---

[1] Cosma, D., Lăbuneţ, Aurora, Mutaşcu, M., (2001). Bugetul şi trezoreria publică, Editura Bion, Satu Mare, pg. 9-10

[2] Oprean, I., Nistor, E., Popa, I., Oprean D., (2002). Bazele contabilităţii. Logica înregistrărilor contabile.Aplicaţii prectice, Editura Dacia, Cluj Napoca, pg. 81



Scanned with OKEN Scanner

persoanele ce au calitatea de conducători ai instituţiilor publice, care au rolul de a repartiza şi utiliza creditele bugetare aprobate.[1]

De altfel. Toţi ordonatorii de credite se află în situaţie de egalitate din punct de vedere al obligaţiei de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale.[2]

Ordonatorii de credite raspund de:

- elaborarea si fundamentarea proiectului de buget propriu;
- urmarirea modului de realizare a veniturilor;
- angajarea, lichidarea si ordonantarea cheltuielilor in limita creditelor bugetare aprobate si a veniturilor bugetare posibil de incasat;
- integritatea bunurilor aflate in proprietatea sau in administrarea institutiei pe care o conduc;
- organizarea si tinerea la zi a contabilitatii si prezentarea la termen a situatiilor financiare asupra situatiei patrimoniului aflat in administrare si a executiei bugetare;
- organizarea sistemului de monitorizare a programului de achizitii publice si a programului de investitii publice;
- organizarea evidentei programelor, inclusiv a indicatorilor aferenti acestora;
- organizarea si tinerea la zi a evidentei patrimoniului, conform prevederilor legale;
- alte atributii stabilite de dispozitiile legale.

Repartizarea şi utilizarea creditelor bugetare este încredinţată ordonatorilor de credite. Aceştia conduc instituţiile publice având competenţe şi responsabilităţi în elaborarea şi execuţia bugetului şi a modului de gestionare a patrimoniului instituţiei.[3]

**Creditul bugetar** reprezintă suma aprobată în bugetul de stat, în bugetele locale, în bugetele instituţiilor şi activităţiilor extrabugetare ca **limită maximă** până la care se pot angaja şi efectua cheltuieli în fiecare exerciţiu (an) de către ordonatorii de credite.

---

[1] Chiţu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Şendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituţiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. Bucureşti. pg.16-17

[2] Mardinos, D., Scorţescu, F., (2007). Contabilitate publică, Editura Ion Ionescu de la Brad, Iaşi, pg. 57

[3] Georgescu, Iuliana. Beţianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universităţii „Alexandru Ioan Cuza" Iaşi, pg.75



Scanned with OKEN Scanner

Deschiderea de credite bugetare se face către Ministerul Finanțelor Publice la Trezoreria statului la cererea **ordonatorului principal de credite**, în limita căreia se pot efectua plăți de casă din bugetele respective.
Prin legea bugetară anuală de aprobare a bugetului public național se aprobă creditele bugetare ca limită maximă pentru cheltuielile fiecărui exercițiu bugetar pe acțiuni social – culturale: învățământ, sănătate, cultură şi artă, asistență socială, apărare națională, ordine publică, autorități publice, acțiuni economice precum şi alte acțiuni prevăzute de lege.

Relațiile de mobilizare a resurselor sunt operate de către trezoreria statului prin impozitele, taxele şi contribuțiile, al prelevărilor de venituri, care sunt în principal relații de repartiție a produsului intern brut în favoarea statului.

Repartizarea resurselor prin intermediul bugetului de stat se realizează prin Trezoreria statului sun forma fluxurilor reprezentând finanțarea instituțiilor publice şi a sarcinilor publice cu caracter social sau economic sub forma transferurilor şi subvențiilor.
În țara noastră, nevoile de resurse la nivelul societății şi posibilitățile de acoperire a acestor nevoi sunt reflectate în bugetul general consolidat.

Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice stabileşte principiile, cadrul general şi procedurile privind formarea, administrarea, angajarea şi utilizarea fondurilor publice, precum şi responsabilitățile instituților publice implicate în procesul bugetar se realizează printr-un sistem unitar de bugete care cuprinde[1]:

- bugetul de stat;
- bugetul asigurărilor sociale de stat;
- bugetele fondurilor speciale;
- bugetul trezoreriei statului;
- bugetul instituțiilor publice autonome;
- bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat şi bugetele fondurilor speciale după caz;
- bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- bugetul fondurilor provenite din credite externe contracte sau garantate de stat şi a căror rambursare, dobânzi şi alte costuri sunt asigurate din fonduri publice;
- bugetul fondurilor externe nerambursabile;

[1] LEGEA nr. 500 din 11 iulie 2002 (*actualizată*) privind finanțele publice, publicat în: M. O. nr. 597 din 13 august 2002



Scanned with OKEN Scanner

Acest sistem unitar de bugete şi corelat de fonduri formează bugetul general consolidat care reflectă fluxurile financiare publice de formare a veniturilor fiscale şi nefiscale de repartizare a acestora pe destinaţii în conformitate cu nevoia socială şi cu obiectivele de politică financiară specifice anului la care se referă.

Sistemul instituţiilor publice din România acoperă următoarele sfere de activitate[1]:

- administraţie publică;
- învăţământul;
- cultura;
- sănătatea;
- protecţia mediului;
- asistenţa şi protecţia socială;
- activităţile de interes strategic;
- apărarea naţională;
- ordinea publică;
- transporturile şi telecomunicaţiile;
- cercetarea ştiinţifică.

Sfera de activitate a instituţiilor publice cuprinde domenii largi precum cel social-cultural, justiţia, procuratura, asigurarea ordinii de drept, apărarea naţională, protecţia mediului înconjurător, sănătate, transporturi şi telecomunicaţii, etc.

Aceste domenii sunt identificate prin existenţa unor ierarhii piramidale optime circuitului informaţional ascendent şi descendent, evidenţiate şi prin criteriile de clasificare şi tipologia instituţiilor publice[2].

Instituţiile publice se pot grupa după mai multe criterii, astfel:

*1. După natura activităţii:*

- instituţii de administraţie publică – sunt instituţii de interes central sau local care exercită putere executivă:Guvernul, ministerele, primăriile, aparatul executive din consiliile judeţene;
- instituţii de specialitate cu character functional: sunt instituţiile din domeniile învăţământ, cercetare, juridic, financiar fiscal, cultural de apărare şi ordine publică, sănătate;
- instituţii deliberative – sunt instituţii care reprezintă puterea legislative la nivel central şi local: Parlamentul, consiliile locale şi partea deliberative a consiliilor judeţene.

---

[1] Tiron-Tudor, Adriana; Nistor, Cristina Silvia; Cîrstea, Andreea (2013). Contabilitatea instituţiilor publice din România, Editura Fundaţiei pentru Studii Europene, Cluj-Napoca, pg.10 -11

[2] Cenar, Iuliana. (2007). Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Casa Cărţii de Ştiinţă, Cluj Napoca, pg. 13.



Scanned with OKEN Scanner

2. *După sfera de interes:*
   - instituții de interes național – instituții care desfășoară activități cu impact la nivel național;
   - instituții de interes local - instituții care desfășoară activități cu impact la nivel local: județe sau unitate administrativteritorială.
3. *După statutul juridic:*
   - instituții cu personalitate juridică, adică instituții cu patrimoniu propriu, cont curent deschis la trezorerie, buget propriu de venituri și cheltuieli, întreținrelații cu terții, conduc contabilitate proprie. Conducătorii acestor insituții au calitatea de ordonatori de credite bugetare;
   - instituții fără personalitate juridică, sunt instituții care funcționează ca entități distincte în subordinea sau pe lângă instituții cu personalitate juridică dar nu conduc contabilitate proprie și nu au cont curent la trezorerie (grădinițe, facultăți, clinici universitare), iar conducătorii lor nu au calitatea de ordonatori de credite.
4. *După nivelul ierarhic:*
   - instituții ierarhic superioare, ce au competențe și drepturi sporite în desfășurarea activității, în repartizarea și folosirea fondurilor;
   - instituții ierarhic inferioare, ce au acces la mijloace bugetare pentru nevoile lor numai prin intermediul instituțiilor ierarhic superioare.
5. *După regimul de finanțare:*
   - instituții finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetelelocale, bugetele fondurilor speciale, după caz;
   - instituții finanțate din venituri proprii șisubvenții acordate din bugetul de stat, bugetele locale,bugetele fondurilor speciale, după caz;
   - instituții finanțate din venituri proprii și subvenții acordate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale, bugetele fondurilor speciale;
   - instituții finanțate integral din venituri proprii.

## 1.2. Obiectului contabilității instituțiilor publice

Instituțiile publice[1] au obligația sa organizeze și sa conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și după caz, contabilitatea de gestiune.

[1] Chițu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Șendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. București. pg.17-19



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea a apărut din necesitatea de a răspunde pe plan informațional și decisional la problema gestiunii valorilor circumscrise unei entități economico-sociale date.[1]

Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea instituțiilor publice, trebuie sa asigure înregistrarea cronologică și sistematica, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanta financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cat și pentru utilizatori externi: Guvernul, Parlamentul, creditorii, clienții, dar și alți utilizatori (organismele financiare internaționale).

Contabilitatea instituțiilor publice asigura informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate prin buget, dar și informații necesare pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale.

Normele de organizare a contabilității românești ce se aplică la instituțiile publice sunt elaborate în concordanță cu Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS-uri).[2]

Obiectul contabilității îl constituie elementele patrimoniului unităților, respectiv reflectarea în expresie bănească a bunurilor mobile și imobde, inclusiv solul, bogățiile naturale, zăcămintele și alte bunuri cu potențial economic, disponibilitățile bănești, tidurile de valoare, drepturile și obligațiile, precum și mișcările și modificările intervenite în urma operațiunilor patrimoniale efectuate, cheltuielde, veniturile și rezultatele obținute.[3]

Obiectul contabilității instituțiior publice îl constituie pe de o parte patrimoniul public (aflat în administrarea instituției) și patrimoniul privat al instituției, cu drepturile și obligațiile rezultate din activitatea desfășurată, iar pe de altă parte constituirea de venituri și cheltuielile efectuate din alocații bugetare și extrabugetare, rezultatele activității desfășurate și închiderea exercițiului bugetar.

---

[1] Pereș, Ioan; Pereș, Cristian; Constantin, Mateș. (2005). Bazele contabilității, Editura Mirton, Timișoara, p. 39,

[2] Tudorache, Saveta și colab. (2006). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil, Editura IRECSON, București, pg. 18.

[3] Legea contabilității nr. 82/1991 art. 12, M.O. nr. 265/1991, cu modificările și completările ulterioare



Scanned with OKEN Scanner

Potrivit reglementărilor existente în domeniul finanțelor publice şi a contabilității, contabilitatea publica cuprinde[1]:

- contabilitatea veniturilor şi cheltuielilor bugetare, care sa reflecte încasarea veniturilor şi plata cheltuielilor aferente exercițiului bugetar;
- contabilitatea trezoreriei statului;
- contabilitatea generală bazată pe principiul constatării drepturilor şi obligațiilor, care sa reflecte evoluția situației financiare şi patrimoniale, precum şi excedentul sau deficitul patrimonial;
- contabilitatea destinată analizarii costurilor programelor aprobate

Planul de conturi va cuprinde:

- conturi bugetare - pentru reflectarea încasării veniturilor şi plății cheltuielilor şi determinarea rezultatului execuției bugetare (excedent sau deficit bugetar). Contabilitatea veniturilor şi cheltuielilor bugetare, se realizează cu ajutorul unor conturi speciale, deschise pe structura clasificatiei bugetare în vigoare. Aceste conturi asigura înregistrarea veniturilor încasate şi a cheltuielilor plătite, potrivit bugetului aprobat şi furnizează informațiile necesare întocmirii contului de execuție bugetară şi stabilirii rezultatului execuției bugetare.

- conturi generale - pentru reflectarea activelor şi pasivelor instituției, a cheltuielilor şi veniturilor aferente exercițiului, indiferent dacă veniturile au fost încasate iar cheltuielile plătite, pentru determinarea rezultatului patrimonial (excedent sau deficit patrimonial);

Conturile contabile vor fi conforme cu prezentele norme, corecte şi complete şi vor prezenta situația reală şi exactă a patrimoniului şi a modului de implementare a bugetului.

Instituțiile publice, au obligația sa conducă contabilitatea în partida dubla cu ajutorul conturilor prevăzute în planul de conturi general.

Planul de conturi general cuprinde următoarele clase de conturi[2]:

- clasa 1 "Conturi de capitaluri";
- clasa 2 "Conturi de active fixe";
- clasa 3 "Conturi de stocuri şi producție în curs de execuție";
- clasa 4 "Conturi de terți";

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005

[2] Greceanu-Cocoş, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituțiilor publice. Editura Tribuna economică, București, pg.19-20



Scanned with OKEN Scanner

- clasa 5 "Conturi la trezoreria statului şi bănci comerciale";
- clasa 6 "Conturi de cheltuieli";
- clasa 7 "Conturi de venituri şi finantari".

În cadrul claselor exista mai multe grupe de conturi, iar grupele sunt dezvoltate pe conturi sintetice de gradul I şi II. Conturile sintetice pot fi dezvoltate în conturi analitice în funcţie de specificul activităţii şi de necesităţile proprii de informare.

Cu ajutorul acestor conturi, instituţiile publice înregistrează operaţiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilităţii de drepturi şi obligaţii (de angajamente), respectiv în momentul creării, transformarii sau dispariţiei/anulării unei valori economice, a unei creanţe sau unei obligaţii.

Corespondentele stabilite în cadrul funcţiunii fiecărui cont prin prezentele norme nu sunt limitative. Ele pot fi dezvoltate în cadrul fiecărei instituţii, cu respectarea conţinutului economic al operaţiunii respective, a cerinţelor contabilităţii bazată pe principiul drepturilor şi obligaţiilor şi a prevederilor legale în vigoare.[1]

În acest sens, ordonatorii principali de credite urmează sa elaboreze planuri de conturi cu dezvoltarea conturilor în analitice precum şi monografii conţinând operaţiuni specifice domeniului de activitate respectiv.

Conturile din planul de conturi nu reprezintă temei legal pentru înregistrarea unor operaţiuni în contabilitate.

## 1.3. Organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice

Răspunderea pentru organizarea şi conducerea contabilităţii la instituţiile publice revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligaţia gestionării unităţii respective[2].

Instituţiile publice organizează şi conduc contabilitatea de regula, în compartimente distincte[3], conduse de către directorul economic,

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005

[2] Pitulice, Cosmina; Glăvan Mariana (2007). Contabilitatea instituţiilor publice din România, Editura Contaplus, Ploieşti, pg.12

[3] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

contabilul şef sau alta persoana imputernicita sa îndeplinească aceasta funcţie. Aceste persoane trebuie sa aibă studii economice superioare şi răspund împreună cu personalul din subordine de organizarea şi conducerea contabilităţii, în condiţiile legii.

Şeful compartimentului financiar-contabil este persoana care ocupa funcţia de conducere a compartimentului financiar-contabil şi care răspunde şi de activitatea de încasare a veniturilor şi de plata a cheltuielilor sau, după caz, una dintre persoanele care îndeplineşte aceste atribuţii în cadrul unei instituţii publice care nu are în structura sa un compartiment financiar-contabil sau persoana care îndeplineşte aceste atribuţii pe baza de contract, în condiţiile legii.

Instituţiile publice[1] la care contabilitatea nu este organizată în compartimente distincte sau care nu au personal încadrat cu contract individual de munca, potrivit legii, pot încheia contracte de prestări de servicii, pentru conducerea contabilităţii şi întocmirea situaţiilor financiare trimestriale şi anuale, cu societăţi comerciale de expertiza contabila sau cu persoane fizice autorizate, conform legii.

Încheierea contractelor se face cu respectarea reglementărilor privind achiziţiile publice de bunuri şi servicii. Plata serviciilor respective se face din fonduri publice cu aceasta destinaţie.

Persoanele care răspund de organizarea şi conducerea contabilităţii trebuie sa asigure, potrivit legii, condiţiile necesare pentru organizarea şi conducerea corecta şi la zi a contabilităţii, organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de activ şi de pasiv, precum şi valorificarea rezultatelor acesteia, respectarea regulilor de întocmire a situaţiilor financiare, depunerea la termen a acestora la organele în drept, păstrarea documentelor justificative, a registrelor şi situaţiilor financiare, organizarea contabilităţii de gestiune adaptate la specificul instituţiei publice.

## 1.4. Documente justificative şi registre de contabilitate

Deţinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar şi alte drepturi şi obligaţii, precum şi efectuarea de operaţiuni economice, fără sa fie înregistrate în contabilitate, constituie contravenţii la Legea contabilităţii, dacă nu sunt săvârşite în astfel de condiţii încât, potrivit legii, sa fie considerate infracţiuni.

---

[1] Alecu, Georgeta (2010). Contabilitatea instituţiilor publice – convergenţe cu ISPAS, Edituta Tribuna Economică, pg.22-24



Scanned with OKEN Scanner

Instituţiile publice consemnează operaţiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fise şi alte documente contabile după caz.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condiţiile în care furnizează toate informaţiile prevăzute de normele legale în vigoare.

Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

Documentele justificative trebuie sa cuprindă, următoarele elemente principale[1]:

a) denumirea documentului;
b) denumirea şi, după caz, sediul unităţii care întocmeşte documentul;
c) numărul documentului şi data întocmirii acestuia;
d) menţionarea părţilor care participa la efectuarea operaţiunii economico-financiare (când este cazul);
e) conţinutul operaţiunii economico-financiare şi, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
f) datele cantitative şi valorice aferente operaţiunii economico-financiare efectuate;
g) numele şi prenumele, precum şi semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operaţiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuţii de control financiar preventiv şi ale persoanelor în drept sa aprobe operaţiunile respective, după caz;
h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operaţiunilor efectuate.

Înregistrările în contabilitate se efectuează cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate şi sistematic, în conturi sintetice şi analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru forma de înregistrare în contabilitate "maestru-sah".

Înregistrările în contabilitate se pot face manual sau utilizând sistemele informatice de prelucrare automată a datelor.

Registrele de contabilitate şi formularele comune pe economie, care nu au regim special de inseriere şi numerotare, privind activitatea financiară şi contabila, pot fi adaptate în funcţie de specificul şi

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

necesitățile instituțiilor publice, cu condiția respectării conținutului minimal de informații și a normelor de întocmire și utilizare a acestora. Acestea pot fi pretiparite sau editate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor.

Numărul de exemplare al formularelor care nu au regim special de inseriere și numerotare poate fi diferit de cel prevăzut în reglementările legale, în condițiile în care procedurile proprii privind organizarea și conducerea contabilității impun acest lucru.

Formele de înregistrare în contabilitate reprezintă sistemul de registre, formulare și documente contabile corelate între ele, care servesc la înregistrarea cronologică și sistematica în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate pe parcursul exercițiului bugetar.

La instituțiile publice, forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare este "maestru-sah".

În cadrul formei de înregistrare "maestru-sah", principalele registre și formulare care se utilizează sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea-mare și Balanța de verificare.

La instituțiile publice se poate folosi forma de înregistrare în contabilitate "maestru-sah simplificat". În acest caz, contabilitatea sintetică se tine pe "Fise de cont pentru operații diverse", deschise pentru fiecare cont sintetic în Cartea-mare (sah), iar contabilitatea analitica se tine pe fișele menționate la forma de înregistrare "maestru-sah".[1]

Evidenta analitica a creditelor bugetare, plăților de casa și a cheltuielilor efective se tine cu ajutorul "Fisei pentru operații bugetare".

*Registrele de contabilitate*

Registrele de contabilitate obligatorii sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare.

Acestea se utilizează în stricta concordanta cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât sa permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate.

Registrele de contabilitate se pot prezenta sub forma de registru, foi volante sau listari informatice, după caz.

Registrul-jurnal este un document contabil obligatoriu de înregistrare cronologică și sistematica a modificării elementelor de activ și de pasiv ale instituției.

Registrul-jurnal se întocmește de fiecare instituție publica într-un singur exemplar, după ce a fost numerotat, snuruit, parafat și înregistrat în evidenta instituției.

---

[1] Blidișel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituțiilor Publice. Editura Universității de Vest Timișoarapg .20-21



Scanned with OKEN Scanner

Numerotarea filelor registrelor se va face în ordine crescatoare, iar volumele se vor numerota în ordinea completării lor.

Se întocmeşte zilnic sau lunar, după caz, prin înregistrarea cronologică, fără ştersături şi spaţii libere, a documentelor în care se reflecta miscarea elementelor de activ şi de pasiv ale unităţii.

Operaţiunile de aceeaşi natura, realizate în acelaşi loc de activitate, pot fi recapitulate într-un document centralizator, denumit jurnal-auxiliar, care sta la baza înregistrării în Registrul-jurnal.

Instituţiile publice pot utiliza jurnale auxiliare pentru operaţiunile de casa şi banca, decontările cu furnizorii, situaţia încasării-achitării facturilor, etc. Acestea pot inregistra în Registrul-jurnal sumele centralizate pe conturi, preluate din aceste jurnale.

În condiţiile conducerii contabilităţii cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, fiecare operaţiune economico-financiară se va inregistra prin articole contabile, în mod cronologic, după data de întocmire sau de intrare a documentelor în unitate. În aceasta situaţie, Registrul-jurnal se editează lunar, iar paginile vor fi numerotate pe măsura editării lor[1].

În cazul în care o instituţie publica are unităţi subordonate fără personalitate juridică care conduc contabilitatea pana la balanţa de verificare, Registrul-jurnal se va conduce de către unităţile subordonate, cu condiţia înregistrării acestuia în evidenta unităţii.

Registrul-inventar este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează toate elementele de activ şi de pasiv grupate în funcţie de natura lor, inventariate potrivit legii.

Registrul-inventar se întocmeşte de fiecare instituţie publica într-un singur exemplar, după ce a fost numerotat, snuruit, parafat şi înregistrat în evidenta instituţiei.

Registrul-inventar se întocmeşte la înfiinţarea instituţiei, cel puţin o data pe an pe parcursul functionarii instituţiei, cu ocazia fuziunii, divizării sau încetării activităţii, precum şi în alte situaţii prevăzute de lege pe baza de inventar faptic.

În acest registru se înscriu, într-o forma recapitulativa, elementele inventariate după natura lor, suficient de detaliate pentru a putea justifica conţinutul fiecărui post al bilanţului.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Registrul-inventar se completează pe baza listelor de inventariere faptice a fiecărui cont de activ şi de pasiv.[1] Elementele de activ şi de pasiv înscrise în Registrul-inventar au la baza listele de inventariere sau alte documente care justifica conţinutul acestora.

În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, în Registrul-inventar se înregistrează soldurile existente la data inventarierii, la care se adauga rulajele intrărilor şi se scad rulajele iesirilor de la data inventarierii pana la data încheierii exerciţiului.

În cazul în care o instituţie publica are unităţi subordonate fără personalitate juridică care conduc contabilitatea pana la balanţa de verificare, registrul-inventar se va conduce de către unităţile subordonate, cu condiţia înregistrării acestuia în evidenta unităţii.

Registrul "Cartea mare" este un registru contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar şi sistematic, prin regruparea conturilor, existenta şi miscarea elementelor de activ şi de pasiv, la un moment dat. Deci, registrul obligatoriu în care se face înregistrarea sistematică este registrul Cartea mare.[2]

Registrul Cartea mare (sah) se întocmeşte într-un exemplar, lunar, separat pentru debitul şi separat pentru creditul fiecărui cont sintetic, pe măsura înregistrării operaţiunilor.

Cartea mare sta la baza întocmirii balanţei de verificare. Registrul Cartea mare poate fi înlocuit cu Fişa de cont pentru operaţiuni diverse. Editarea Cărţii mari se va efectua numai la cererea organelor de control sau în funcţie de necesităţile proprii.

Balanţa de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactitatii înregistrărilor contabile şi controlul concordanţei dintre contabilitatea sintetică şi cea analitica, precum şi principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situaţiile financiare.

Balanţa de verificare se întocmeşte pe baza datelor preluate din Cartea mare (sah), respectiv din fişele deschise distinct pentru fiecare cont sintetic.[3]

---

[1] Chiţu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Şendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituţiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. Bucureşti. pg.25-28

[2] Georgescu, Iuliana. Beţianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituţiilor publice. Editura Universităţii „Alexandru Ioan Cuza". Iaşi.pg.56

[3] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Pentru verificarea înregistrărilor în contabilitatea analitica se întocmesc balante de verificare analitice. La instituțiile publice, balantele de verificare sintetice se întocmesc lunar iar balantele de verificare analitice, cel mai târziu la sfârşitul perioadei pentru care se întocmesc situațiile financiare.

Balanța de verificare cuprinde pentru toate conturile instituției următoarele elemente: simbolul şi denumirea conturilor, în ordinea înscrisă în planul de conturi, soldurile inițiale sau totalul sumelor debitoare şi creditoare ale lunii precedente după caz, rulajele curente debitoare şi creditoare, totalul sumelor debitoare şi creditoare, soldurile finale debitoare şi creditoare. În balanța de verificare pentru luna ianuarie rubrica "solduri inițiale" se completează cu soldurile finale debitoare şi creditoare ale lunii decembrie ale anului precedent.

Instituțiile publice au obligația păstrării în arhiva lor a registrelor de contabilitate, a celorlalte documente contabile, precum şi a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate.

Răspunderea pentru arhivarea documentelor financiar-contabile revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității beneficiare.

Registrele de contabilitate şi documentele justificative şi contabile se pot arhiva, în baza unor contracte de prestări servicii, cu titlu oneros, de către alte persoane juridice romane, care dispun de condiții corespunzătoare.

Termenul de păstrare a registrelor şi documentelor justificative şi contabile este de 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite, cu excepția statelor de salarii care se păstrează timp de 50 de ani. Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 50 de ani.

În caz de încetare a activității, instituțiile publice predau documentele la arhivele statului sau arhivele militare, după caz.

Arhivarea registrelor de contabilitate, a documentelor justificative şi contabile se face în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pentru a putea fi înregistrate în contabilitate, operațiunile economico-financiare trebuie sa fie înscrise în documente originale, întocmite sau reconstituite, potrivit legii.

Orice persoana care constata pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile are obligația sa înştiințeze în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, ordonatorul de credite sau alta persoana care are obligația gestionării unității respective.



Scanned with OKEN Scanner

În cazul în care pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infracţiune, se înştiinţează imediat organele de urmărire penală.

Reconstituirea documentelor se face pe baza unui "dosar de reconstituire".

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu şi vizibil menţiunea "RECONSTITUIT", cu specificarea numărului şi datei dispoziţiei pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite potrivit legii, constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

**Documentele de sinteză şi raportare**[1] preiau informaţiile din registrele contabile şi le prelucrează în „situaţiile financiare" care pentru instituţiile publice, reprezintă oficiale de prezentare a situaţiei patrimoniului aflat în administrarea statului şi a unităţilor administrativ-teritoriale şi a execuţiei bugetului de venituri şi cheltuieli. „Instituţiile publice întocmesc situaţii financiare trimestriale şi anuale conform normelor elaborate de Ministerul Finanţelor Publice".

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

## Capitolul 2.

# CONTABILITATEA CREDITELOR BUGETARE ŞI PROCESUL BUGETAR ÎN INSTITUŢIILE PUBLICE

## 2.1. Sistemul unitar de bugete

Sistemul bugetar sin România are la bază structura de organizare a statului român.[1]

Bugetul este documentul prin care sunt prevăzute şi autorizate în fiecare an cheltuielile şi veniturile în funcţie de sistemul de finanţe al instituţiilor publice.[2] Fiind un document ce necesită autorizarea prealabilă a puterii legislative, bugetul are un caracter obligatoriu. La nivelul fiecărei ţări se elaborează mai multe tipuri de bugete corelate, care împreună alcătuiesc un sistem.

Relaţiile economice sub formă bănească care iau naştere în procesul de redistribuire a resurselor financiare se manifestă în dublu sens, pe de o parte ca relaţii de mobilizare a resurselor băneşti la dispoziţia statului, iar pe de altă parte ca relaţii prin care se repartizează aceste resurse.

În ţara noastră, cheltuielile şi veniturile publice sunt reflectate în bugetul general consolidat. Acesta poate fi definit ca un plan financiar al statului prin intermediul căruia are loc redistribuirea resurselor financiare într-o economie, pe de o parte, şi stat şi populaţie, pe de altă parte.

Legea privind finanţele publice stabileşte principiile, cadrul general şi procedurile privind formarea, administrarea, angajarea şi utilizarea fondurilor publice, precum şi responsabilităţile instituţilor publice implicate.

Sistemul bugetelor,care formează bugetul general consolidat este format din[3]:

---

[1] Georgescu, Iuliana. Beţianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituţiilor publice. Editura Universităţii „Alexandru Ioan Cuza". Iaşi. pg. 67-68

[2] Chiţu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Şendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituţiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. Bucureşti, pg. 37-40

[3] Lege nr. 500/2002 privind finanţele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002



Scanned with OKEN Scanner

a) bugetului de stat;
b) bugetului asigurărilor sociale de stat;
c) bugetelor fondurilor speciale;
d) bugetului trezoreriei statului;
e) bugetelor instituțiilor publice autonome;
f) bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz;
g) bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
h) bugetului fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigura din fonduri publice;
i) bugetului fondurilor externe nerambursabile.

Bugetul de stat este cel mai important buget din cadrul sistemului unitar de bugete, la care se varsă majoritatea impozitelor și o parte din taxe și contribuții, precum și alte veniturispecifice.[1]

Cele două component de bază ale unui buget constau în[2]:

- venituri
- cheltuieli

***Structura bugetelor***

Veniturile și cheltuielile se grupează în buget pe baza clasificației bugetare.

Veniturile sunt structurate pe capitole și subcapitole, iar cheltuielile pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate, după caz.

Cheltuielile prevăzute în capitole și articole au destinație precisa și limitată.

Acest sistem unitar de bugete și corelat de fonduri formează bugetul general consolidat care reflectă fluxurile financiare publice de formare a veniturilor fiscale și nefiscale de repartizare a acestora pe destinații în conformitate cu nevoia socială și cu obiectivele de politică financiară specifice anului la care se referă.

Pentru reflectarea cât mai reală a resurselor financiare care pot fi mobilizate precum și destinația lor, sistemul bugetar are la bază anumite principii. Principiile bugetare sunt definite ca un ansamblu de reguli bugetare care ordonează procesul de alocare a resurselor financiare

---

[1] Moșteanu, T., Attila, G. (2005). Buget și trezorerie publică. Studii de caz comentate, Editura Universitară, București, pg. 36

[2] Tiron-Tudor, Adriana; Nistor, Cristina Silvia; Cîrstea, Andreea (2013). Contabilitatea instituțiilor publice din România, Editura Fundației pentru Studii Europene, Cluj-Napoca, pg. 15-18



Scanned with OKEN Scanner

publice pentru finanţarea instituţidor publice şi a serviciilor publice, cuprinse în reglementările speciale. Acestea cuprind[1]:

- principiul universalităţii
- principiul publicităţii
- principiul unităţii
- principiul anualităţii
- principiul specializării bugetare
- principiul unităţii monetare.

**Principiul universalitatii**

Conform principiului universalităţii veniturile şi cheltuielile se includ în buget în totalitate, în sume brute.Veniturile bugetare nu pot fi afectate direct unei cheltuieli bugetare anume, cu excepţia donaţiilor şi sponsorizarilor, care au stabilite destinaţii distincte.

**Principiul publicităţii**

Conform principiului publicităţii sistemul bugetar este deschis şi transparent, acestea realizandu-se prin:

a) dezbaterea publica a proiectelor de buget, cu prilejul aprobării acestora;

b) dezbaterea publica a conturilor generale anuale de execuţie a bugetelor, cu prilejul aprobării acestora;

c) publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a actelor normative de aprobare a bugetelor şi conturilor anuale de execuţie a acestora;

d) mijloacele de informare în masa, pentru difuzarea informaţiilor asupra conţinutului bugetului, exceptând informaţiile şi documentele nepublicabile, prevăzute de lege.

**Principiul unităţii**

Conform principiului unităţii veniturile şi cheltuielile bugetare se înscriu într-un singur document, pentru a se asigura utilizarea eficientă şi monitorizarea fondurilor publice. În cazul în care, prin acte normative la nivel de lege, se aprobă ca instituţiile publice să obţină venituri proprii, acestea vor fi considerate instituţii publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii acordate de la bugetul de stat, de la bugetul asigurărilor sociale de stat şi bugetele fondurilor speciale, după caz.

**Principiul anualităţii**

Conform principiului anualităţii veniturile şi cheltuielile bugetare sunt aprobate prin lege pe o perioada de un an, care corespunde exerciţiului

[1] Lege nr.500/2002 privind finanţele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002.



Scanned with OKEN Scanner

bugetar. Toate operațiunile de încasări și plati efectuate în cursul unui an bugetar în contul unui buget aparțin exercițiului corespunzător de execuție a bugetului respectiv.

**Principiul specializării bugetare**

Conform principiului specializării bugetare veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu și se aproba în buget pe surse de provenienta si, respectiv, pe categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora, potrivit clasificației bugetare.

**Principiul unității monetare**

Conform principiului unității monetare toate operațiunile bugetare se exprima în moneda națională.

## 2.2. Procesul bugetar

Procesul bugetar cuprinde etape consecutive de elaborare, aprobare, executare, control și raportare ale bugetului, care se încheie cu aprobarea contului general de execuție a acestuia.

**Procesul bugetar pentru bugetele stabilite la nivel național**

Procesul bugetar parcurge următoarele etape consecutive[1]:

a. Elaborarea proiectului de buget
b. Aprobarea bugetului de către Parlament
c. Execuția bugetară
d. Încheierea execuției bugetare
e. Controlul execuției bugetelor
f. Aprobarea execuției bugetului

*a) Elaborarea proiectului de buget*

Proiectele legilor bugetare anuale ale bugetelor stabilite la nivel national se elaborează de către Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice.

Proiectele legilor bugetare anuale și ale bugetelor se elaborează de către Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice, pe baza:

- prognozelor indicatorilor macroeconomici și sociali pentru anul bugetar pentru care se elaborează proiectul de buget, precum și pentru următorii 3 ani;
- politicilor fiscale și bugetare;
- prevederilor memorandumurilor de finanțare, ale memorandumurilor

[1] Lege nr.500/2002 privind finanțele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002



Scanned with OKEN Scanner

de înțelegere sau ale altor acorduri internaționale cu organisme şi instituții financiare internaționale, semnate si /sau ratificate;

- politicilor şi strategiilor sectoriale, a prioritatilor stabilite în formularea propunerilor de buget, prezentate de ordonatorii principali de credite;
- propunerilor de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor principali de credite;
- programelor întocmite de către ordonatorii principali de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni, cărora le sunt asociate obiective precise şi indicatori de rezultate şi de eficienta; programele sunt însoțite de estimarea anuala a performantelor fiecărui program, care trebuie sa precizeze: acțiunile, costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele obținute şi estimate pentru anii următori, măsurate prin indicatori precisi, a căror alegere este justificată;
- propunerilor de sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, precum şi de transferuri consolidabile pentru autoritățile administrației publice locale;
- posibilităților de finanțare a deficitului bugetar.

*b) Aprobarea bugetului de către Parlament*

Parlamentul aprobă bugetele, pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum şi alineate, după caz, şi pe ordonatorii de credite, pentru anul bugetar, precum şi creditele de angajament pentru acțiuni multianuale.[1]

- bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele creditelor externe contractate sau garantate de stat, bugetele fondurilor externe nerambursabile, bugetul trezoreriei statului şi bugetele instituțiilor publice se aproba astfel[2]:
- bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele creditelor externe contractate sau garantate de stat şi bugetele fondurilor externe nerambursabile, prin lege;
- bugetele instituțiilor publice autonome, de către organele abilitate în acest scop prin legi speciale;
- bugetele centralizate ale instituțiilor publice finanțate parțial bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor

[1] Lege nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002
[2] Lege nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002



Scanned with OKEN Scanner

speciale ca anexe la bugetele ordonatorilor principali de credite;

- bugetele instituțiilor publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale de către ordonatorul de credite ierarhic superior al acestora;
- bugetele instituțiilor publice care se finanțează integral din venituri proprii, de către organul de conducere al instituției publice și cu acordul ordonatorului de credite ierarhic superior;
- bugetul trezoreriei statului, prin hotărâre a Guvernului.

Dacă legile bugetare nu au fost adoptate cu cel puțin 3 zile înainte de expirarea exercițiului bugetar, Guvernul îndeplinește sarcinile prevăzute în bugetul anului precedent, limitele lunare de cheltuieli neputând depăși de regula 1/12 din prevederile bugetelor anului precedent, cu excepția cazurilor deosebite, temeinic justificate de către ordonatorii principali de credite, sau, după caz, 1/12 din sumele propuse în proiectul de buget, în situația în care acestea sunt mai mici decât cele din anul precedent.

Instituțiile publice și acțiunile noi, aprobate în anul curent, dar care încep cu data de 1 ianuarie a anului bugetar următor, vor fi finanțate, pana la aprobarea legii bugetare, în limita a 1/12 din prevederile acestora cuprinse în proiectul de buget.

*c)Execuția bugetară*

Principiile execuției bugetare sunt[1]:

- Prin legile bugetare anuale se prevăd și se aprobă creditele bugetare pentru cheltuielile fiecărui exercițiu bugetar, precum și structura funcțională și economică a acestora.
- Creditele bugetare aprobate sunt autorizate pe durata exercițiului bugetar.
- Alocațiile pentru cheltuielile de personal, aprobate pe ordonatori principali de credite și, în cadrul acestora, pe capitole, nu pot fi majorate și nu pot fi virate și utilizate la alte articole de cheltuieli.
- Alocațiile pentru cheltuielile de investiții aprobate pe ordonator principal de credite nu pot fi virate și utilizate pentru alte naturi de cheltuieli.
- Ordonatorii principali de credite au obligația să întreprindă toate măsurile necesare pentru încadrarea în alocațiile de cheltuieli de personal și în numărul maxim de posturi aprobate prin legile bugetare anuale.

[1] Legea nr. 270 din 15 octombrie 2013, pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în: M. O. nr. 642 din 18 octombrie 2013



Scanned with OKEN Scanner

- Creditele bugetare aprobate pentru un ordonator principal de credite nu pot fi virate şi utilizate pentru finanţarea altui ordonator principal de credite. De asemenea, creditele bugetare aprobate la un capitol nu pot fi utilizate pentru finanţarea altui capitol.
- În condiţiile prezentei legi, pentru creditele de angajament şi creditele bugetare aprobate în bugetul asigurărilor sociale de stat, Ministerul Finanţelor Publice este autorizat să efectueze, pe parcursul întregului an, redistribuiri de credite de angajament şi credite bugetare între ordonatorii principali de credite ai acestui buget, la propunerea acestora, cu încadrarea în nivelul total al cheltuielilor aprobate.
- Virările de credite bugetare între celelalte subdiviziuni ale clasificaţiei bugetare, care nu contravin dispoziţiilor prezentului articol sau legii bugetare anuale, sunt în competenţa fiecărui ordonator principal de credite, pentru bugetul propriu şi bugetele instituţiilor subordonate, şi se pot efectua în limita a 20% cumulat la nivelul unui an din prevederile capitolului bugetar, aprobate prin legea bugetară anuală la nivelul ordonatorului principal de credite, cu cel puţin o lună înainte de angajarea cheltuielilor.
- Pe baza justificărilor corespunzătoare, virările de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificaţiei bugetare, precum şi între programe se pot efectua, în limita de 20% din prevederile capitolului bugetar, aprobate prin legea bugetară anuală la nivelul ordonatorului principal de credite, şi, respectiv, de 10% din prevederile programului, cumulat la nivelul unui an, care urmează a se suplimenta, cu cel puţin o lună înainte de angajarea cheltuielilor, cu acordul Ministerului Finanţelor Publice.
- Virările de credite bugetare, se pot efectua începând cu trimestrul al III-lea al anului bugetar. Aceste virări se efectuează dacă nu contravin prevederilor prezentului articol, legilor bugetare sau legilor de rectificare. Virările de credite bugetare pot influenţa creditele bugetare aprobate în bugetele ordonatorilor principali de credite pe trimestrele încheiate, numai în situaţia în care creditele bugetare aprobate cumulat de la începutul anului sunt mai mari decât creditele bugetare deschise din bugetul ordonatorului principal de credite pentru aceeaşi perioadă şi decât plăţile efectuate în limita acestora.
- Sunt interzise virările de credite bugetare de la titlurile de cheltuieli din cadrul capitolului bugetar care au fost majorate din fondurile de rezervă bugetară şi de intervenţie la dispoziţia Guvernului.



Scanned with OKEN Scanner

- Propunerile de virări de credite bugetare sunt însoțite de justificări, detalieri şi necesități privind execuția, până la finele anului bugetar, a capitolului şi subdiviziunii clasificației bugetare de la care se disponibilizează şi, respectiv, a capitolului şi subdiviziunii clasificației bugetare la care se suplimentează prevederile bugetare.
- Ordonatorii principali de credite transmit lunar Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 5 zile de la închiderea lunii, situația virărilor de credite bugetare, potrivit instrucțiunilor aprobate de Ministerul Finanțelor Publice.
- Virările de credite bugetare aprobate pentru asigurarea plății ratelor de capital, dobânzilor, comisioanelor şi altor costuri aferente datoriei publice guvernamentale se pot efectua pe parcursul întregului an bugetar.
- Ordonatorii principali de credite pot efectua virări de credite bugetare între titlurile şi articolele de cheltuieli din cadrul aceluiaşi capitol sau de la alte capitole, în cursul întregului an, pentru asigurarea plății la scadență a contribuției României la bugetul Uniunii Europene.
- În cursul anului, în funcție de situațiile specifice apărute, ordonatorul principal de credite poate introduce, în cadrul titlurilor de cheltuieli, articole şi alineate noi, altele decât cele prevăzute în legea bugetară anuală, cu sume care se asigură prin virări de credite şi/sau fonduri alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului şi Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului.

În procesul execuției bugetare, cheltuielile bugetare parcurg următoarele faze[1]: *angajare, lichidare, ordonanțare, plată.*

Execuția bugetară se bazează pe principiul separării atribuțiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de conducător al compartimentului financiar-contabil.

Operațiunile specifice angajării, lichidării şi ordonanțării cheltuielilor sunt în competența ordonatorilor de credite şi se efectuează pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale instituției publice.

Plata cheltuielilor se efectuează de conducătorul compartimentului financiar-contabil/persoana responsabilă cu efectuarea plății în baza ordonanțării acestora, în limita creditelor bugetare aprobate şi a fondurilor disponibile cu această destinație.

---

[1] Lege nr.500/2002 privind finanțele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002



Scanned with OKEN Scanner

Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite la ordonatorul de credite de ordonanțarea la plată, la care se anexează documentele privind recepția cantitativă și calitativă a bunurilor/serviciilor/lucrărilor, după caz, în conformitate cu prevederile din angajamentele legale încheiate, care certifică sumele de plată.

***Repartizarea pe trimestre a veniturilor și cheltuielilor bugetare***

Repartizarea pe trimestre a veniturilor și cheltuielilor aprobate în bugetele bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale se aproba de către[1]:

- Ministerul Finanțelor Publice: pe capitole de cheltuieli și în cadrul acestora, pe titluri, la propunerea ordonatorilor principali de credite; pe capitole și subcapitole la venituri și pe capitole și în cadrul acestora, pe titluri de cheltuieli, pentru bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, la propunerea ordonatorilor principali de credite; pentru sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat și pentru transferurile din bugetul de stat către bugetele locale, la propunerea ordonatorilor principali de credite ai bugetele locale, transmise de direcțiile generale ale finanțelor publice ale Ministerului Finanțelor Publice;
- ordonatorii principali de credite, pentru celelalte subdiviziuni ale clasificației bugetare, pentru bugetele proprii și pentru bugetele ordonatorilor secundari de credite bugetare sau ale ordonatorilor terțiari de credite, după caz;
- ordonatorii secundari de credite, pentru bugetele proprii și pentru bugetele ordonatorilor terțiari de credite bugetare.

*d) Încheierea execuției bugetare*

Pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casa a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetelor fondurilor speciale, prezentate de organele care, potrivit legii, au aceasta sarcina, și în urma verificării și analizării acestora, Ministerul Finanțelor Publice elaborează contul general anual de execuție a bugetului de stat si, respectiv, contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, care au ca anexe conturile anuale de execuție a bugetelor fondurilor speciale și bugetele ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele la acestea, pe care le prezintă Guvernului[2].

---

[1] Lege nr.500/2002 privind finanțele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002

[2] Lege nr.500/2002 privind finanțele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002.



Scanned with OKEN Scanner

Ordonatorii principali de credite au obligaţia să întocmească şi să anexeze la situaţiile financiare anuale rapoarte anuale de performanţă, în care să prezinte, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate şi cele obţinute, indicatorii şi costurile asociate.

Contul general anual de execuţie a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum şi conturile anuale de execuţie a bugetelor fondurilor speciale se întocmesc în structura bugetelor aprobate şi au ca anexe conturile anuale de execuţie a bugetelor ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele acestora.

Guvernul analizează şi prezintă spre adoptare Parlamentului contul general anual de execuţie a bugetului de stat, a bugetului asigurărilor sociale de stat şi celelalte conturi anuale de execuţie, pana la data de 1 iulie a anului următor celui de execuţie.

***Structura conturilor anuale de execuţie a bugetului***

Conturile anuale de execuţie a bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetelor fondurilor speciale, ale ordonatorilor de credite, inclusiv anexele acestora, vor cuprinde[1]:

- la venituri: prevederi bugetare iniţiale: prevederi bugetare definitive; încasări realizate;
- la cheltuieli: credite bugetare iniţiale; credite bugetare definitive; plati efectuate.

***Rezultatul execuţiei***

Excedentul sau deficitul bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat şi al bugetelor fondurilor speciale se stabileşte ca diferenţa între veniturile încasate şi plăţile efectuate pana la încheierea exerciţiului bugetar.

Excedentele rezultate din execuţia bugetelor instituţiilor publice, finanţate din venituri proprii şi subvenţii acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, se regularizează la sfârşitul anului cu bugetul din care sunt finanţate, în limita sumelor primite de la acesta, dacă legea nu prevede altfel.

Excedentele anuale rezultate din execuţia bugetelor instituţiilor publice, finanţate integral din venituri proprii, se reportează în anul următor, cu aceeaşi destinaţie.

***Rolul Trezoreriei Statului:***

Execuţia de casa a bugetelor ce compun sistemul bugetar se realizează prin trezoreria statului pe baza normelor metodologice emise de Ministerul Finanţelor Publice, care asigură[1]:

---

[1] Lege nr.500/2002 privind finanţele publice, publicată în M. O. nr. 597 din 13 august 2002



Scanned with OKEN Scanner

- încasarea veniturilor bugetare;
- efectuarea plăților dispuse de persoanele autorizate ale instituțiilor publice, în limita creditelor bugetare și destinațiilor aprobate potrivit dispozițiilor legale;
- efectuarea operațiunilor de încasări și plati privind datoria publica interna și externa rezultată din împrumuturi contractate direct sau garantate de stat, inclusiv a celor privind rambursarea ratelor la scadenta și plata dobânzilor, comisioanelor, spezelor și altor costuri aferente;
- efectuarea altor operațiuni financiare în contul autorităților administrației publice centrale și locale.

Prin trezoreria statului se pot efectua și următoarele operațiuni:

- păstrarea disponibilităților reprezentând fonduri externe nerambursabile sau contravaloarea în lei a acestora, primite pe baza de acorduri și înțelegeri guvernamentale și de la organisme internaționale, și utilizarea acestora potrivit bugetelor aprobate sau folosirea acestora pe baza de hotărâri ale Guvernului, potrivit destinațiilor stabilite de donatori sau pentru cheltuieli de capital în sectoarele publice și economice, după caz;
- efectuarea de plasamente financiare din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului prin Banca Națională a României;
- alte operațiuni financiare prevăzute de lege.

***Principii ale încheierii execuției bugetare*[2]:**

- Execuția bugetară se încheie la data de 31 decembrie a fiecărui an.
- Orice venit neincasat și orice cheltuiala angajata, lichidată și ordonantata, în cadrul prevederilor bugetare, și neplatita pana la data de 31 decembrie se vor incasa sau se vor plati, după caz, în contul bugetului pe anul următor.
- Creditele de angajament pentru care nu au fost încheiate angajamente legale și creditele bugetare neutilizate la sfârșitul anului bugetar sunt anulate de drept.
- Disponibilitățile din fondurile externe nerambursabile și cele din fondurile publice destinate cofinanțării contribuției

[1] Legea nr. 270 din 15 octombrie 2013, pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în: M. O. nr. 642 din 18 octombrie 2013

[2] Legea nr. 270 din 15 octombrie 2013, pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în: M. O. nr. 642 din 18 octombrie 2013



Scanned with OKEN Scanner

financiare a Comunității Europene, rămase la finele exercițiului bugetar în conturile structurilor de implementare, se reportează în anul următor.Fondurile respective se utilizează în condițiile prevederilor prezentei legi şi potrivit acordurilor încheiate cu partenerii externi.

- In cazul bugetului asigurărilor sociale de stat şi bugetelor fondurilor speciale echilibrate prin subvenții de la bugetul de stat, sub forma transferurilor consolidabile, excedentele rezultate din execuția acestora se regularizează la sfârşitul exercițiului bugetar cu bugetul de stat, în limita subvențiilor primite.
- Prevederile legilor bugetare anuale şi ale celor de rectificare acționează numai pentru anul bugetar respectiv.
- Subvențiile, transferurile şi alte forme de sprijin financiar din partea statului, neutilizate până la închiderea anului, pentru care a fost instituită obligația restituirii prin temeiurile legale de acordare şi nerestituite până la data de 31 decembrie, se vor supune calculului accesoriilor aplicabile pentru veniturile bugetare, pentru perioada cuprinsă între data de 31 decembrie şi data restituirii sumelor la buget.

*e) Controlul execuției bugetelor*

Contul general anual de execuție a bugetului de stat, a bugetului asigurărilor sociale de stat şi celelalte conturi anuale de execuție se aproba prin lege după verificarea acestora de către Curtea de Conturi.

*f) Aprobarea execuției bugetului*

Guvernul analizează şi prezintă spre adoptare Parlamentului contul general anual de execuție a bugetului de stat, a bugetului asigurărilor sociale de stat şi celelalte conturi anuale de execuție, pana la data de 1 iulie a anului următor celui de execuție.

***Prezentarea investițiilor publice în proiectul de buget***

În programele de investiții, se cuprind obiectivele de investiții grupate pe următoarele poziții[1]:

A. obiective/proiecte de investiții în continuare;
B. obiective/proiecte de investiții noi;
C. alte cheltuieli de investiții.

[1] Legea nr. 270 din 15 octombrie 2013, pentru modificarea şi completarea Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în: M. O. nr. 642 din 18 octombrie 2013



Scanned with OKEN Scanner

Poziția C "Alte cheltuieli de investiții" se detaliază pe următoarele categorii de investiții:

a) achiziții de imobile, inclusiv terenuri;

b) dotări independente;

c) cheltuieli pentru elaborarea studiilor de prefezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a altor studii aferente obiectivelor de investiții, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege;

d) cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind consolidările și intervențiile pentru prevenirea sau înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale - cutremure, inundații, alunecări, prăbușiri și tasări de teren, incendii, accidente tehnice, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege;

e) lucrări de foraj, cartarea terenului, fotogrammetrie, determinări seismologice, consultanță și alte cheltuieli de investiții ce nu se regăsesc la celelalte categorii de investiții;

f) cheltuieli de expertiză, proiectare, asistență tehnică, pentru probe tehnologice și teste și predare la beneficiar și de execuție privind reparațiile capitale, inclusiv cheltuielile necesare pentru obținerea avizelor, autorizațiilor și acordurilor prevăzute de lege.

Obiectivele/Proiectele de investiții în continuare și obiectivele/proiectele de investiții noi cuprinse în programele de investiții ale instituțiilor publice din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională a căror detaliere conține informații clasificate potrivit legii se prevăd în poziții globale, care se detaliază prin liste separate de către ordonatorul principal de credite.

Anual ordonatorii principali de credite vor prezenta programul de investiții publice pe surse de finanțare, pe capitole de cheltuieli și, detaliat, pe clasificația economică.

Ordonatorii principali de credite vor transmite, pentru fiecare obiectiv/proiect de investiții inclus în programul de investiții, informații financiare și nefinanciare, conform formularelor aferente programelor de investiții publice, anexe la bugetele ordonatorilor principali de credite.

Aprobarea documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții noi, documentațiile de avizare a lucrărilor de intervenții, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor aferente celorlalte



Scanned with OKEN Scanner

categorii de investiții incluse la poziția C "Alte cheltuieli de investiții" care se finanțează, potrivit legii, din fonduri publice, se face de către[1]:

- Guvern, pentru valori mai mari de 30 milioane lei;
- ordonatorii principali de credite, pentru valori cuprinse între 5 milioane lei și 30 milioane lei;
- ceilalți ordonatori de credite, pentru valori până la 5 milioane lei, cu acordul prealabil al ordonatorului principal de credite cu privire la necesitatea și oportunitatea investiției.

Aprobarea sistării execuției unui obiectiv/proiect de investiții sau a lucrărilor de intervenții, precum și a unor obiecte sau capacități din cadrul acestora se face de către autoritatea care a aprobat/reaprobat documentația tehnico-economică.

Prin hotărâre a Guvernului limitele valorice privind competențele de aprobare se pot modifica în funcție de evoluția indicilor de prețuri.

Obiectivele/Proiectele de investiții și celelalte categorii de investiții se cuprind în programele de investiții anuale, anexe la buget, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, documentațiile de avizare a lucrărilor de intervenții, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor aferente categoriilor de investiții incluse la poziția C "Alte cheltuieli de investiții" au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

Ordonatorii principali de credite, pe propria răspundere, actualizează și aprobă valoarea actualizată a fiecărui obiectiv/proiect de investiții și a lucrărilor de intervenții, în funcție de evoluția indicilor de prețuri.

În programul de investiții publice vor fi introduse doar acele obiective/proiecte sau categorii de investiții noi a căror finanțare poate fi asigurată integral, conform documentațiilor tehnico-economice aprobate, în limitele de cheltuieli stabilite potrivit cadrului de cheltuieli pe termen mediu și/sau strategiei fiscal-bugetare aprobate potrivit Legii nr. 69/2010[2], cu excepția obiectivelor/proiectelor sau categoriilor de investiții a căror finanțare este asigurată din fonduri externe nerambursabile, precum și din fonduri externe rambursabile.

Pe parcursul execuției bugetare, ordonatorii principali de credite vor urmări derularea procesului investițional, în conformitate cu dispozițiile prezentei legi, și vor întocmi rapoarte lunare de monitorizare, pe care le vor transmite centralizat, în format electronic, la Ministerul

---

[1] Legea nr. 270 din 15 octombrie 2013, pentru modificarea și completarea Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în: M. O. nr. 642 din 18 octombrie 2013

[2] LEGE nr. 69 din 16 aprilie 2010 responsabilității fiscal-bugetare, M. O. nr. 252 din 20 aprilie 2010



Scanned with OKEN Scanner

Finanţelor Publice, până cel târziu în a zecea zi lucrătoare inclusiv a lunii curente pentru luna anterioară, detaliate în structura aprobată potrivit programelor de investiţii publice, anexe la bugetele acestora.

În cazul în care, pe parcursul derulării procesului investiţional, apar probleme în implementarea unui obiectiv/proiect de investiţii sau a unei categorii de investiţii, ordonatorul principal de credite va consemna, în raportul de monitorizare, cauza şi măsurile ce se impun pentru remedierea acestui lucru.

## 2.3. Deschiderea, repartizarea/retragerea şi utilizarea creditelor bugetare

Creditele bugetare[1] reprezintă sume aprobate prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordonanţa şi efectua plăţi în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exerciţiului bugetar şi/sau din exerciţii anterioare pentru acţiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanţa şi efectua plăţi din buget pentru celelalte acţiuni. Creditele bugetare nu sunt rambursabile, nu sunt purtătoare de dobândă, sunt definitive şi gratuite.

Creditele bugetare, precum şi structura funcţională şi economică a acestora, sunt aprobate prin legile bugetare anuale pentru cheltuielile fiecărui exerciţiu bugetar.

In urma aprobării creditelor bugetare, acestea trebuie deschise de către instituţiile publice destinatare în vederea efectuării de cheltuieli în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Nedeschiderea creditelor bugetare de către instituţiile publice conduce la imposibilitatea utilizării creditelor aprobate.

Aprobarea deschiderii de credite se face în limita creditelor bugetare şi potrivit destinaţiilor aprobate pe capitole, subcapitole, titluri de cheltuieli sau alte subdiviziuni ale clasificaţiei bugetare, după caz, în raport cu gradul de folosire a fondurilor puse la dispoziţie anterior, cu respectarea dispoziţiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor respective, precum şi în funcţie de gradul de încasare a veniturilor bugetare şi de posibilităţile de finanţare a deficitului bugetar.

Deschiderile de credite pentru transferurile către bugetele locale, în cadrul limitelor prevăzute în bugetul de stat, se efectuează de Ministerul

---

[1] Ordinul nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteor bugetare şi legale



Scanned with OKEN Scanner

Finanţelor Publice prin direcţiile generale ale finanţelor publice, la cererea ordonatorilor principali de credite ai bugetelor locale şi în funcţie de necesităţile execuţiei bugetare, cu respectarea destinaţiei.

Scopul operaţiei de deschidere de credite este de a asigura încadrarea cheltuielilor bugetare în limita veniturilor ce se realizează în acel buget şi, implicit, de a evita plăţile fără acoperire cu surse.[1]

In vederea menţinerii echilibrului bugetar Guvernul poate aproba lunar, pana la finele lunii în curs pentru luna următoare, limite lunare de cheltuieli, în funcţie de estimarea încasării veniturilor bugetare, în cadrul cărora ordonatorii principali de credite deschid şi repartizează credite bugetare pentru bugetul propriu şi pentru instituţiile publice subordonate.

Ordonatorii principali de credite pot dispune retragerea creditelor bugetare deschise şi neutilizate din conturile proprii sau ale instituţiilor subordonate numai în cazuri temeinic justificate, cu avizul Ministerului Finanţelor Publice, anterior datei de 25 a fiecărei luni.

Procedura prin care are loc deschiderea creditelor bugetare este următoarea:

*1. Cererea de deschidere a creditelor bugetare la nivelul ordonatorului principal de credite*

Ordonatorul principal de credite întocmeşte o „Cerere de deschidere a creditelor bugetare" în două exemplare. Aceasta cuprinde:

- borderou pentru transmiterea dispoziţiilor pentru repartizarea/retragerea creditelor bugetare pe fiecare judeţ, cu sumele defalcate pe titluri;
- notă justificativă pentru deschiderea de credite;
- dispoziţie bugetară privind repartizarea/retragerea creditelor bugetare pentru cheltuieli proprii, pentru cheltuielile ordonatorilor secundari şi terţiari de credite.

Repartizarea pe trimestre a creditelor bugetare se aprobă de către Ministerul Economiei şi Finanţelor în limita creditelor bugetare şi potrivit destinaţiilor aprobate pe capitole, subcapitole, titluri de cheltuieli sau alte subdiviziuni ale clasificaţiei bugetare, în raport cu gradul de folosire a fondurilor puse la dispoziţie anterior, cu respectarea dispoziţiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor respective, precum şi în funcţie de gradul de încasare a veniturilor bugetare şi de posibilităţile de finanţare a deficitului bugetar.

Ministerul Economiei şi Finanţelor, după verificarea şi aprobarea în condiţiile legii a „Cererii de deschidere a creditelor bugetare", confirmă deschiderea creditelor pe trimestrul respectiv atât ordonatorilor principali

[1] Tiron Tudor, A., Gherasim (2002). Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Dacia, Cluj Napoca



Scanned with OKEN Scanner

de credite cât şi trezoreriei centrale. Creditele bugetare aprobate pot fi folosite pentru finanţarea cheltuielilor, la cererea ordonatorilor principali de credite, numai după deschiderea de credite de către Ministerul Economiei şi Finanţelor, prin deschiderea conturilor pe seama acestora la Trezoreria Statului.

*2. Repartizarea creditelor bugetare bugetare Ia nivelul ordonatorului principal de credite*

Pe baza cererii de deschidere se întocmeşte „Dispoziţia bugetară de repartizare", în patru exemplare, care se transmite spre aprobare Ministerului Economiei şi Finanţelor, iar după ce aceasta este aprobată parcurge următorul circuit: un exemplar este transmis la Trezoreria centrală, un exemplar se transmite la Trezoreria judeţului sau sectorului, unde ordonatorul îşi are conturile de disponibilităţi şi de finanţări, un exemplar rămâne după aprobare la ordonatorul principal, iar cel de-al patrulea exemplar se transmite instituţiilor subordonate.

*3. Repartizarea creditelor la nivelul ordonatorilor secundari şi terţiari de credite*

La rândul lor, ordonatorii principali de credite, aprobă repartizarea pe trimestre a creditelor bugetare pentru celelalte subdiviziuni ale clasificaţiei bugetare, pentru bugetele proprii şi pentru bugetele ordonatorilor secundari de credite bugetare sau ale ordonatorilor terţiari de credite, după caz. De asemenea, ordonatorii secundari de credite aprobă creditele bugetare pentru bugetele proprii şi pentru bugetele ordonatorilor terţiari. Aprobarea şi repartizarea creditelor bugetare la nivel secundar şi terţiar se realizează pe baza „Dispoziţiei bugetare de repartizare a creditelor bugetare".

*4. Suplimentarea şi retragerea creditelor bugetare repartizate*

Pe parcursul exerciţiului bugetar pot apărea situaţii neprevăzute prin care este necesară suplimentarea creditelor bugetare, ce se face prin Hotărâre de Guvern, care se va include într-o lege rectificativa ce va fi aprobată de către Parlament în cursul exerciţiului. Dacă în cursul execuţiei bugetare unele credite bugetare deschise trebuie retrase parţial sau total această operaţiune se efectuează din iniţiativa ordonatorului de credite principal, secundar sau terţiar pe baza „Dispoziţiei bugetare pentru retragerea creditelor deschise".

Ordonatorii principali de credite sunt obligaţi să analizeze lunar necesitatea menţinerii unor credite bugetare pentru care, în baza unor dispoziţii legale, sarcinile au fost diminuate, desfiinţate sau amânate şi de a propune Ministerului Economiei şi Finanţelor reducerea sau anularea acestora.



Scanned with OKEN Scanner

*5. Utilizarea creditului bugetar*

Creditele bugetare aprobate prin bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat şi bugetele fondurilor speciale pot fi utilizate, la cererea ordonatorilor principali de credite, numai după deschiderea de credite, repartizarea creditelor bugetare şi/sau alimentarea cu fonduri a conturilor deschise pe seama acestora. Destinaţia utilizării creditelor bugetare de către ordonatorii principali, secundari şi terţiari de credite este prevăzută în bugetele de venituri şi cheltuieli aprobate legal în vederea realizării sarcinilor instituţiilor publice cărora le sunt alocate.

Pe baza creditelor bugetare deschise şi în limita acestora unităţile trezoreriei statului efectuează plăţi prin conturile bancare sau cu numerar dispuse de instituţiile publice pentru îndeplinirea sarcinilor previzionate ce poartă denumirea de plăţi de casă.

Creditele bugetare aprobate pentru un ordonator principal de credite nu pot fi virate şi utilizate pentru finanţarea altui ordonator principal de credite. De asemenea, creditele bugetare aprobate la un capitol nu pot fi utilizate pentru finanţarea altui capitol, cu anumite excepţii prevăzute de lege.

## 2.4. Evidenţierea creditelor bugetare

Instituţiile publice finanţate din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat şi bugetele fondurilor speciale reflectă în contabilitatea bugetară creditele bugetare aprobate, creditele deschise de repartizat şi pentru cheltuielile proprii, precum şi toate mişcările intervenite în volumul şi structura acestora cu ajutorul conturilor din afara bilanţului din grupa „80" care se dezvoltă în analitic pe subdiviziunile clasificaţiei bugetare[1].

Contabilitatea bugetară este utilizată pentru a marca diferitele etape ale execuţiei bugetare şi intră în aplicare o dată cu aprobarea anuală a bugetului.

Astfel, sumele destinate cheltuielilor sunt creditate sub forma alocaţiilor bugetare. Când cheltuielile sunt efectuate are loc debitarea sumelor creditate. Prin urmare, soldul reprezintă sumele bugetate încă neutilizate. Sistemul compară în mod continuu activitatea previzionată cu cea efectivă astfel încât să fie detectată orice variaţie pentru a fi corectată.

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea creditelor bugetare la instituțiile publice se tine cu ajutorul următoarelor conturi sintetice:

**Contul 8060 "Credite bugetare aprobate"**

Contul 8060 "Credite bugetare aprobate" tine evidenta creditelor bugetare aprobate pentru efectuarea cheltuielilor. Contabilitatea analitica a creditelor aprobate se tine pe titluri, articole si alineate in cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

In debitul contului 8060 "Credite bugetare aprobate" se înregistrează, la începutul exercițiului bugetar creditele bugetare aprobate, cu defalcarea pe trimestre, precum si suplimentările efectuate in cursul exercițiului bugetar care majorează creditele bugetare aprobate.

In creditul contului 8060 "Credite bugetare aprobate" se înregistrează diminuările de credite efectuate in cursul exercițiului bugetar, care micşorează creditele bugetare aprobate.

Soldul debitor al contului 8060 "Credite bugetare aprobate" reprezintă totalul creditelor bugetare aprobate la un moment dat.

**Contul 8061 "Credite deschise de repartizat"**

Cu ajutorul contului 8061 "Credite deschise de repartizat" ordonatorii principali si secundari finanțați din buget evidențiază creditele deschise cu scopul de a fi repartizate instituțiilor subordonate.

In debitul contului 8061 "Credite deschise de repartizat" ordonatorii principali de credite înregistrează creditele deschise pentru a fi repartizate ordonatorilor din subordine, precum si creditele retrase de la aceştia, iar in creditul contului 8061 "Credite deschise de repartizat" se înregistrează creditele repartizate precum şi cele retrase acestora. La ordonatorii secundari, in debitul contului 8061 "Credite deschise de repartizat" se înregistrează creditele repartizate de ordonatorul principal pentru a fi repartizate ordonatorilor terțiari, iar in creditul contului 8061 "Credite deschise de repartizat" se înregistrează creditele repartizate ordonatorilor terțiari precum si creditele retrase de ordonatorul principal.

Soldul debitor al contului 8061 "Credite deschise de repartizat" reprezintă totalul creditelor repartizate.

**Contul 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii"**

Cu ajutorul contului 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii"ordonatorii principali de credite tin evidenta creditelor deschise de la buget.



Scanned with OKEN Scanner

In debitul contului 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii" ordonatorii de credite înregistrează creditele deschise pentru cheltuieli proprii, iar in creditul contului 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii", se înregistreazăcreditele retrase in cursului anului. Ordonatorii secundari si terţiari, înregistrează in debit creditele primite prin repartizare de la ordonatorul superior pentru cheltuieli proprii, iar in credit, creditele retrase.

Soldul debitor al contului 8062 "Credite deschise pentru cheltuieli proprii" contului reprezintă totalul creditelor deschise pentru cheltuieli proprii la un moment dat.

## 2.5. Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor la instituţiile publice

Instituţiile publice, indiferent de subordonare şi de modul de finanţare a cheltuielilor, au obligaţia sa respecte procedurile privind parcurgerea celor 4 faze ale execuţiei bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor, precum şi sa organizeze, sa conducă evidenta şi sa raporteze angajamentele bugetare şi legale începând cu anul bugetar 2003.

In vederea respectării prevederilor menţionate mai sus au fost elaborate prezentele norme metodologice care au ca obiect stabilirea procedurilor, a persoanelor implicate şi a documentelor privind execuţia cheltuielilor care se efectuează din fonduri publice.

Execuţia bugetară[1] se bazează pe principiul separarii atribuţiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atribuţiile persoanelor care au calitatea de contabil.

Ordonatorii de credite sunt autorizaţi sa angajeze, sa lichideze şi sa ordonanteze cheltuieli pe parcursul exerciţiului bugetar, în limita creditelor bugetare aprobate, iar plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poarta denumirea generica de contabil.

Operaţiunile specifice angajării, lichidării şi ordonanţării cheltuielilor sunt în competenta ordonatorilor de credite şi se efectuează pe baza propunerilor compartimentelor de specialitate ale instituţiei publice.

Ordonatorii de credite pot delega aceasta calitate inlocuitorilor de drept, secretarilor generali sau altor persoane împuternicite în acest scop.

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale



Scanned with OKEN Scanner

Actele de delegare a atribuţiilor desemnează persoanele din cadrul instituţiilor publice împuternicite sa semneze pentru şi în numele ordonatorilor de credite.

In actul de delegare trebuie sa se specifice limitele şi condiţiile delegării, respectiv atribuţiile persoanelor delegate sa semneze documentele de angajare, lichidare şi ordonantare a cheltuielilor, precum şi subdiviziunile clasificaţiei bugetului aprobat pentru care au fost împuternicite sa efectueze aceste operaţiuni şi termenul de valabilitate a împuternicirii.

Actele de delegare, însoţite de specimenele de semnături ale persoanelor care au fost împuternicite, trebuie comunicate:

- persoanelor împuternicite;
- conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) care nu poate efectua nici o plata ordonantata de o persoana care nu a fost imputernicita în acest sens;
- persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu.

### *1. Angajarea cheltuielilor*

Sumele aprobate, la partea de cheltuieli, prin următoarele bugete[1]:

a) bugetului de stat;
b) bugetului asigurărilor sociale de stat;
c) bugetelor fondurilor speciale;
d) bugetului trezoreriei statului;
e) bugetelor instituţiilor publice autonome;
f) bugetelor instituţiilor publice finanţate integral sau parţial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat şi bugetele fondurilor speciale, după caz;
g) bugetelor instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii;
h) bugetului fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat şi ale căror rambursare, dobânzi şi alte costuri se asigura din fonduri publice;
i) bugetului fondurilor externe nerambursabile.

În cadrul cărora se angajează, se ordonanţează şi se efectuează plati, reprezintă limite maxime care nu pot fi depăşite.

Creditul de angajament reprezintă limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate, în timpul exerciţiului bugetar, în limitele aprobate.

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale



Scanned with OKEN Scanner

Creditul bugetar este suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordonanța și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare pentru acțiuni multianuale, respectiv se pot angaja, ordonanța și efectua plăți din buget pentru celelalte acțiuni.

Acțiunile multianuale reprezintă programe, proiecte și altele asemenea care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an și dau naștere la credite de angajament și credite bugetare.

În conformitate cu acțiunile finanțate prin buget, sunt considerate acțiuni multianuale:

- programele sau proiectele finanțate în cadrul acordurilor de împrumut care se preiau de Ministerul Finanțelor Publice, conform Ordonanței[1] de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 109/2008, cu modificările ulterioare;
- programele întocmite de ordonatorii principali de credite în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.159/2004[2], prezentate în anexa la bugetul ordonatorilor principali de credite;
- programele de investiții publice care se prezintă în anexa la bugetul ordonatorilor principali de credite;
- programele finanțate din fonduri externe nerambursabile de preaderare, precum și programele și proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare aferente politicii de coeziune a Uniunii Europene, politicilor agricole comune și de pescuit, precum și altor facilități și instrumente postaderare.

Pentru acțiunile multianuale se înscriu distinct în buget creditele de angajament și creditele bugetare.

Pentru acțiunile multianuale ordonatorii de credite încheie angajamente legale în limita creditelor de angajament aprobate în buget pentru exercițiul bugetar respectiv.

Cheltuielile de investiții se angajează individual în cadrul angajamentelor multianuale care reprezintă limita superioară de angajare.

Toate angajamentele legale din care rezulta o cheltuiala pentru investiții publice sau alte cheltuieli asimilate investițiilor, cofinanțate de o

---

[1] Ordonanță De Urgență nr. 64 din 27 iunie 2007 privind datoria publică, publicat în M. O. nr. 439 din 28 iunie 2007

[2] ORDIN nr. 1.159 din 30 iulie 2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind conținutul, forma de prezentare și structura programelor elaborate de ordonatorii principali de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni, publicat în: M. O.nr. 1.100 din 25 noiembrie 2004



Scanned with OKEN Scanner

instituţie internaţionala, se vor efectua în conformitate cu prevederile acordului de finanţare.

Creditele bugetare aferente acţiunilor multianuale reprezintă limita superioară a cheltuielilor care urmează a fi ordonanţate şi plătite în cursul exerciţiului bugetar. Plăţile respective sunt aferente angajamentelor legale efectuate în limita creditelor de angajament aprobate în exerciţiul bugetar curent sau în exerciţiile bugetare anterioare.

Angajarea cheltuielilor bugetare, altele decât cele care privesc acţiuni multianuale, se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi potrivit destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice şi cu respectarea dispoziţiilor legale.

Angajarea oricărei cheltuieli din fonduri publice îmbracă doua forme de angajamente[1]:

a) *Angajamentul legal* - faza în procesul execuţiei bugetare reprezentând orice act juridic din care rezulta sau ar putea rezulta o obligaţie pe seama fondurilor publice.

Angajamentul legal trebuie sa se prezinte sub forma scrisă şi sa fie semnat de ordonatorul de credite. Angajamentul legal ia forma unui contract de achiziţie publica, comanda, convenţie, contract de munca, acte de control, acord de împrumut etc.

In toate actele juridice prin care se contractează o datorie a statului rezultată din contractarea unor împrumuturi interne sau externe sau o datorie rezultată dintr-un contract, comanda etc. trebuie sa se facă menţiuni cu privire la instituţia care are prevăzute în buget creditele aferente angajamentului respectiv şi subdiviziunea bugetară la care sunt prevăzute acestea şi de la care urmează sa se facă plata. Sarcina înscrierii datelor respective revine compartimentelor de specialitate care elaborează proiectele angajamentelor legale.

Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsura care ar produce o cheltuiala, ordonatorii de credite trebuie sa se asigure ca măsura luată respecta principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei şi eficientei cheltuielilor.

---

[1] Chiţu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Şendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituţiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. Bucureşti, pg. 51-52



Scanned with OKEN Scanner

In acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie sa fie precedată de o evaluare care sa asigure faptul ca rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Proiectele angajamentelor legale reprezintă decizii de principiu luate de ordonatorii de credite, care implica o obligație de efectuare a unei cheltuieli fata de terțe persoane.

Aceste proiecte de angajamente legale nu pot fi aprobate de către ordonatorul de credite decât dacă au primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii.

Angajarea şi ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale.

La instituțiile publice la care operațiunile sunt supuse controlului financiar preventiv delegat angajarea şi ordonanțarea cheltuielilor se efectuează şi cu viza prealabilă a controlorului delegat, conform legislației în vigoare.

Proiectul de angajament legal se prezintă pentru viza de control financiar preventiv propriu împreună cu formularul "Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament" sau împreună cu formularul "Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare".

Angajarea cheltuielilor se efectuează în tot cursul exercițiului bugetar, astfel încât sa existe certitudinea ca bunurile şi serviciile care fac obiectul angajamentelor vor fi livrate, respectiv prestate, şi se vor plati în exercițiul bugetar respectiv.

Ordonatorii de credite nu pot angaja cheltuieli într-o perioada în care se ştie ca bunul, lucrarea sau serviciul nu va putea fi executat, receptionat şi plătit pana la data de 31 decembrie a exercițiului bugetar curent, respectiv ultima zi de plata prevăzută în Programul calendaristic pentru derularea principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale.

In situația în care, din motive obiective, angajamentele legale de cheltuieli nu pot fi plătite pana la finele anului, acestea se vor plati din creditele bugetare ale exercițiului bugetar următor.

Ordonatorilor de credite li se interzice sa ia cu buna ştiința măsuri care au ca obiect angajarea de cheltuieli peste sumele aprobate în buget, la partea de cheltuieli, cu excepția angajamentelor multianuale efectuate în condițiile legii.

Ordonatorii de credite nu pot încheia nici un angajament legal cu terțe persoane fără viza de control financiar preventiv propriu decât în condițiile autorizate de lege.



Scanned with OKEN Scanner

După semnarea angajamentului legal de către ordonatorul de credite acesta se transmite compartimentului de contabilitate pentru înregistrare în evidenta cheltuielilor angajate.

b) *Angajamentul bugetar*[1] - orice act prin care o autoritate competenta, potrivit legii, afectează fonduri publice unor anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate.

In aplicarea principiului anualitatii, potrivit căruia "plățile efectuate în cursul unui an bugetar în contul unui buget aparțin exercițiului corespunzător de execuție a bugetului respectiv", şi a prevederilor legale, potrivit cărora pentru a efectua o plata este obligatorie parcurgerea prealabilă a celor trei faze, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea, se impune punerea în rezerva a creditelor bugetare angajate, astfel încât toate angajamentele legale încheiate în cursul unui exercițiu bugetar sau în exercițiile precedente de ordonatorul de credite sau de alte persoane împuternicite sa poată fi plătite în cursul exercițiului bugetar respectiv, în limita creditelor bugetare aprobate.

In vederea respectării acestei cerințe, angajamentul bugetar prin care au fost rezervate fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate, preceda angajamentul legal.

Este interzis ordonatorilor de credite aprobarea unor angajamente legale fără asigurarea ca au fost rezervate şi fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale.

Valoarea angajamenelor legale nu poate depăşi valoarea angajamentelor bugetare si, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu excepția angajamentelor legale aferente acțiunilor multianuale care nu pot depăşi creditele de angajament aprobate în buget.

Angajarea cheltuielilor trebuie sa se facă întotdeauna în limita disponibilului de credite bugetare si, respectiv, în limita disponibilului de credite de angajament pentru acțiuni multianuale.

In scopul garantarii acestei reguli, angajamentele legale, respectiv toate actele prin care statul sau unitățile administrativ-teritoriale contractează o datorie fata de terții creditori, sunt precedate de angajamente bugetare, respectiv de rezervarea creditelor necesare plății angajamentelor legale.

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum şi organizarea,videnta şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003



Scanned with OKEN Scanner

Angajamentele bugetare pot fi[1]:

b1) angajamente bugetare individuale;

b2) angajamente bugetare globale.

b1) Angajamentul bugetar individual este un angajament specific unei anumite operaţiuni noi care urmează sa se efectueze.

Angajamentul bugetar individual se prezintă la viza persoanei desemnate sa exercite controlul financiar preventiv propriu în acelaşi timp cu proiectul angajamentului legal individual.

b2) Pentru cheltuieli curente de natura administrativă, ce se efectuează în mod repetat pe parcursul aceluiaşi exerciţiu bugetar, se pot întocmi propuneri de angajamente legale provizorii, materializate în bugete previzionale, care se înaintează pentru viza de control financiar preventiv propriu împreună cu angajamentele bugetare globale.

Angajamentul bugetar global este un angajament bugetar aferent angajamentului legal provizoriu care priveşte cheltuielile curente de funcţionare de natura administrativă, cum ar fi:

- cheltuieli de deplasare;
- cheltuieli de protocol;
- cheltuieli de întreţinere şi gospodărie (încălzit, iluminat, apa, canal, salubritate, posta, telefon, radio, furnituri de birou etc.);
- cheltuieli cu asigurările;
- cheltuieli cu chiriile;
- cheltuieli cu abonamentele la reviste, buletine lunare etc.

In cazul angajamentelor legale provizorii ordonatorul de credite verifica faptul ca angajamentele legale individuale încheiate sa nu depăşească valoarea angajamentelor provizorii care au fost emise anterior.

Angajamentele legale individuale aprobate pana la finele anului, acoperite de aceste angajamente legale provizorii, nu trebuie înaintate pentru viza de control financiar preventiv propriu.

Angajamentele legale individuale care depăşesc valoarea angajamentelor legale provizorii se supun vizei de control financiar preventiv propriu.

Angajamentele bugetare[2] se realizează prin emiterea unui document scris privind angajamentul bugetar individual şi angajamentul bugetar global, prin care se certifica existenta unor credite bugetare

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003

[2] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003



Scanned with OKEN Scanner

disponibile şi se pun în rezerva (se blochează) creditele aferente unei cheltuieli, potrivit destinaţiei prevăzute în buget.

Propunerile de angajamente se înaintează din timp persoanei desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu, pentru a da posibilitate acesteia sa îşi exercite atribuţiile conform legii.

Propunerile de angajare a cheltuielilor trebuie însoţite de toate documentele justificative aferente si, dacă este cazul, de orice alte documente şi informaţii solicitate de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu.

La finele anului persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu analizează modul de realizare a cheltuielilor care au făcut obiectul angajamentelor bugetare globale, precum şi dacă totalul angajamentelor legale individuale aferente acestora este la nivelul angajamentelor legale provizorii.

In cazul în care nu exista diferenţe semnificative între cheltuielile previzionate şi cele definitive, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu avizează angajamentul bugetar global care devine definitiv.

Dacă persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu constata diferenţe semnificative, atunci poate hotărî asupra includerii în viitor a cheltuielilor de natura celor care au făcut obiectul angajamentelor bugetare globale în categoria angajamentelor bugetare individuale.

Avizarea consta în semnarea de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu sau inlocuitorul de drept al acesteia a propunerii de angajare a unei cheltuieli şi a angajamentului bugetar, care vor fi stampilate şi datate.

Avizarea proiectelor de angajamente legale se poate face după îndeplinirea următoarelor condiţii[1]:

- proiectul de angajament legal a fost prezentat în conformitate cu prezentele norme metodologice;
- existenta creditelor bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat;
- proiectul de angajament legal se încadrează în limitele angajamentului bugetar, stabilite potrivit legii;
- proiectul de angajament legal respecta toate prevederile legale care ii sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării sale (controlul de legalitate);

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003



Scanned with OKEN Scanner

- proiectul de angajament legal respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor şi regulilor procedurale şi metodologice care sunt aplicabile categoriei de cheltuieli din care fac parte (controlul de regularitate).

Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu poate sa refuze acordarea vizei dacă considera ca nu sunt îndeplinite condiţiile menţionate mai sus.

După avizarea angajamentului bugetar individual sau global, după caz, de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu, acesta se semnează de ordonatorul de credite şi se transmite compartimentului de contabilitate pentru înregistrare în evidenta cheltuielilor angajate.

Creditele bugetare neangajate, precum şi creditele bugetare angajate şi neutilizate pana la finele exerciţiului bugetar sunt anulate de drept.

Orice cheltuiala angajata şi neplatita pana la data de 31 decembrie a exerciţiului bugetar curent se va plati în contul bugetului pe anul următor din creditele bugetare aprobate în acest scop.

Aceasta cheltuiala trebuie sa se raporteze la finele anului curent pe baza datelor din contabilitatea cheltuielilor angajate.

In angajamentele legale individuale şi cele provizorii, precum şi în angajamentele bugetare individuale sau globale se precizează subdiviziunile bugetul aprobat.

Salariile personalului cuprins în statele de funcţii anexate bugetului aprobat şi obligaţiile aferente acestora, pensiile şi ajutoarele sociale stabilite conform legilor în vigoare, precum şi cheltuielile cu dobânzile şi alte cheltuieli aferente datoriei publice se considera angajamente legale şi bugetare de la data de 1 ianuarie a fiecărui an cu întreaga suma a creditelor bugetare aprobate.

In situaţia în care se impune majorarea sau diminuarea unor angajamente legale, este necesară elaborarea unor propuneri de modificare a angajamentelor legale şi bugetare iniţiale, însoţite de memorii justificative.

### *2. Lichidarea cheltuielilor*

Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective[1].

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,evidenţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003



Scanned with OKEN Scanner

Verificarea existenței obligației de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenția creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau, după caz, existenta unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

Salariile şi indemnizațiile vor fi lichidate în baza statelor de plata colective, întocmite de compartimentul de specialitate, cu excepția cazurilor în care este necesară lichidarea individuală.

Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sunt Factura fiscală (cod 14-4-10/A) sau Factura (cod 14-4-10/aA) cuprinse în anexa nr. 1A "Catalogul formularelor tipizate, comune pe economie, cu regim special de tipărire, inseriere şi numerotare, privind activitatea financiară şi contabila" la Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară şi contabila şi a normelor metodologice privind întocmirea şi utilizarea acestora, sau alte formulare ori documente cu regim special, aprobate potrivit legii.

Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură şi a documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii (Proces-verbal de recepție - cod 14-2-5, Procesverbal de recepție provizorie - cod 14-2-5/a, Proces-verbal de punere în funcțiune - cod 14-2-5/b, în cazul mijloacelor fixe, Nota de recepție şi constatare de diferențe - cod 14-3-1A, în cazul bunurilor de natura stocurilor, şi alte documente prevăzute de lege, după caz).

Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau din care reies obligații de plata certe se vizează pentru "Bun de plata" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirma ca:

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei şi a locului primirii;
- lucrările au fost executate şi serviciile prestate;
- bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune şi în contabilitate, cu specificarea gestiunii şi a notei contabile de înregistrare;
- condițiile cu privire la legalitatea efectuării rambursarilor de rate sau a plăților de dobânzi la credite ori împrumuturi contractate/garantate sunt îndeplinite;
- alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite.



Scanned with OKEN Scanner

Prin acordarea semnăturii şi menţiunii "Bun de plata" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor şi ca toate poziţiile din factura au fost verificate.

Condiţiile de exigibilitate a obligaţiei se verifica pe baza datelor cuprinse în angajamentele legale, care trebuie sa cuprindă şi date cu privire la termenele de plata a obligaţiei.

Persoana imputernicita sa efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative şi confirma pe propria răspundere ca aceasta verificare a fost realizată.

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituţiei publice pentru reflectarea serviciului efectuat şi a obligaţiei de plata fata de terţii creditori.

### *3. Ordonanţarea cheltuielilor*

Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se confirma ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanţe au fost verificate şi ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirma ca exista o obligaţie certa şi o suma datorată, exigibilă la o anumită data, şi în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanţarea de plata" pentru efectuarea plăţii.

Ordonanţarea de plata[1] este documentul intern prin care ordonatorul de credite da dispoziţie conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) sa întocmească instrumentele de plata a cheltuielilor.

Ordonanţarea de plata trebuie sa conţină date cu privire la:

- exerciţiul bugetar în care se înregistrează plata;
- subdiviziunea bugetară la care se înregistrează plata;
- suma de plata (în cifre şi litere) exprimată în moneda naţionala sau în moneda străină, după caz;
- datele de identificare a beneficiarului plăţii;
- natura cheltuielilor;
- modalitatea de plata.

La înscrierea informaţiilor în coloana 1 "Disponibil înaintea efectuării plăţii" din formularul "Ordonanţare de plată" se va ţine cont de angajamentele bugetare evidenţiate în contul 8066 "Angajamente bugetare", precum şi de plăţile efectuate din contul 770 "Finanţarea de la

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003



Scanned with OKEN Scanner

buget" sau din alte conturi de disponibilităţi, după caz, dar şi de cheltuielile care au fost angajate, lichidate şi ordonanţate anterior şi care nu au apărut decontate în extrasul de cont la momentul întocmirii formularului "Ordonanţare de plată".

Ordonanţarea de plata este datată şi semnată de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuţii.

Ordonanţarea de plata va fi însoţită de documentele justificative în original şi va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care sa confirme corectitudinea sumelor de plata, livrarea şi receptionarea bunurilor, executarea lucrărilor şi prestarea serviciilor, existenta unui alt titlu care sa justifice plata, precum si, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituţiei şi în contabilitatea acesteia.

Facturile în original sau alte documente întocmite în vederea plăţii cheltuielilor vor purta obligatoriu numărul, data notei contabile şi semnătura persoanei care a înregistrat în contabilitate lichidarea cheltuielilor.

In cazuri excepţionale, când nu este posibila prezentarea documentelor justificative în original, vor fi acceptate şi copii ale documentelor justificative, certificate pentru conformitatea cu originalul de către ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuţii.

In situaţia în care, în conformitate cu prevederile contractuale, urmează sa se efectueze plata în rate a bunurilor livrate, lucrărilor executate şi a serviciilor prestate, se vor avea în vedere următoarele:

- prima ordonantare de plata va fi însoţită de documentele justificative care dovedesc obligaţia către creditor pentru plata ratei respective;
- ordonantarile de plata ulterioare vor face referire la documentele justificative deja transmise conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil).

La emiterea ordonanţării de plata finale ordonatorul de credite confirma ca operaţiunea s-a finalizat.[1]

Înainte de a fi transmisă compartimentului financiar (financiar-contabil) pentru plata ordonanţarea de plata se transmite pentru avizare persoanei desemnate sa exercite controlul financiar preventiv propriu.

Scopul acestei avizari este de a stabili ca[2]:

- ordonanţarea de plata a fost emisă corect;

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003

[2] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale



Scanned with OKEN Scanner

- ordonanţarea de plata corespunde cu cheltuielile angajate şi suma respectiva este exactă;
- cheltuiala este înscrisă la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat;
- exista credite bugetare disponibile;
- documentele justificative sunt în conformitate cu reglementările în vigoare;
- numele şi datele de identificare ale creditorului sunt corecte.

In cazul în care ordonanţarea de plata nu se avizează, se aplica prevederile pct. 1 "Angajarea cheltuielilor".

Nici o ordonantare de plata nu poate fi prezentată spre semnare ordonatorului de credite decât după ce persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu a acordat viza.

Persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu se asigura ca ordonantarile supuse vizei se referă la angajamente de cheltuieli deja vizate şi ca sunt îndeplinite condiţiile de lichidare a angajamentelor.

Ordonantarile de plata nevizate de persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu sunt nule şi fără valoare pentru conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) care urmează sa facă plata, dacă nu sunt autorizate în condiţiile prevăzute de lege.

După aprobare ordonanţarea de plata împreună cu toate documentele justificative în original se înaintează conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) pentru plata.

Primele trei faze ale procesului execuţiei bugetare a cheltuielilor se realizează în cadrul instituţiei publice, răspunderea pentru angajarea, lichidarea şi ordonanţarea cheltuielilor revenindu-i ordonatorului de credite bugetare sau persoanelor împuternicite sa exercite aceasta calitate prin delegare, potrivit legii.

### *4. Plata cheltuielilor*

Plata cheltuielilor este faza finala a execuţiei bugetare prin care instituţia publica este eliberata de obligaţiile sale fata de terţii-creditori[1].

Plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poarta denumirea generica de contabil, în limita creditelor bugetare şi destinaţiilor aprobate în condiţiile dispoziţiilor legale, prin unităţile de trezorerie şi contabilitate publica la care îşi au conturile

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003



Scanned with OKEN Scanner

deschise, cu excepţia plăţilor în valuta, care se efectuează prin bănci, sau a altor plati prevăzute de lege sa se efectueze prin bănci.

Plata cheltuielilor este asigurata de şeful compartimentului financiar (financiar-contabil) în limita creditelor bugetare deschise şi neutilizate sau a disponibilităţilor aflate în conturi, după caz.

In cazul instituţiilor publice care nu au în structura lor un compartiment financiar sau financiar-contabil, plata cheltuielilor se va efectua de către persoana desemnată de ordonatorul de credite sa îndeplinească aceasta atribuţie în cadrul instituţiei publice.

Instrumentele de plata utilizate de instituţiile publice, respectiv cecul de numerar şi ordinul de plata pentru trezoreria statului (OPHT), se semnează de doua persoane autorizate în acest sens, dintre care prima semnătura este cea a conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil), iar a doua, a persoanei cu atribuţii în efectuarea plăţii.

Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiţiiOrdin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamente bugetare şi legale:

- cheltuielile care urmează sa fie plătite au fost angajate, lichidate şi ordonanţate;
- exista credite bugetare deschise/repartizate sau disponibilităţi în conturi de disponibil;
- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corecta şi corespunde naturii cheltuielilor respective;
- exista toate documentele justificative care sa justifice plata;
- semnăturile de pe documentele justificative aparţin ordonatorului de credite sau persoanelor desemnate de acesta sa exercite atribuţii ce decurg din procesul executării cheltuielilor bugetare, potrivit legii;
- beneficiarul sumelor este cel îndreptăţit potrivit documentelor care atesta serviciul efectuat;
- suma datorată beneficiarului este corecta;
- documentele de angajare şi ordonantare au primit viza de control financiar preventiv propriu;
- documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de formular;
- alte condiţii prevăzute de lege.

Nu se poate efectua plata:

- în cazul în care nu exista credite bugetare deschise si/sau repartizate ori disponibilităţile sunt insuficiente;



Scanned with OKEN Scanner

- când nu exista confirmarea serviciului efectuat şi documentele nu sunt vizate pentru "Bun de plata";
- când beneficiarul nu este cel fata de care instituţia are obligaţii;
- când nu exista viza de control financiar preventiv propriu pe ordonanţarea de plata şi nici autorizarea prevăzută de lege.

In cazul constatării unei erori în legătura cu plata ce urmează sa fie efectuată, conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) suspenda plata.

Motivele deciziei de suspendare a plăţii se prezintă într-o declaraţie scrisă care se trimite ordonatorului de credite si, spre informare, persoanei desemnate sa exercite controlul financiar preventiv propriu.

Ordonatorul de credite poate solicita în scris şi pe propria răspundere efectuarea plăţilor.[1]

In vederea efectuării cheltuielilor, instituţiile publice au obligaţia de a prezenta unităţilor de trezorerie şi contabilitate publica la care au conturile deschise bugetul de venituri şi cheltuieli aprobat şi repartizat pe trimestre, pe modelele elaborate de Ministerul Finanţelor Publice.

Pentru efectuarea cheltuielilor de capital instituţiile publice vor prezenta unităţilor de trezorerie şi contabilitate publica şi programul de investiţii aprobat în condiţiile legii.

Creditele bugetare aprobate în buget vor putea fi utilizate la cererea ordonatorilor de credite numai după deschiderea de credite de către ordonatorii principali de credite, repartizarea creditelor bugetare pentru bugetul propriu şi pentru ordonatorii de credite secundari sau terţiari, după caz, si/sau alimentarea cu fonduri a conturilor deschise pe seama acestora.

Deschiderea conturilor de cheltuieli şi de disponibilităţi de către instituţiile publice se efectuează potrivit normelor privind organizarea şi funcţionarea trezoreriilor statului.

Dreptul de administrare şi dispoziţie asupra conturilor de cheltuieli bugetare sau de disponibil, deschise la unităţile de trezorerie şi contabilitate publica şi bănci, se va exercita în mod exclusiv de către instituţiile publice pe seama cărora au fost deschise, prin persoanele special împuternicite în acest sens, după comunicarea către trezorerie sau banca a împuternicirilor şi a fişelor cu specimenele de semnături ale persoanelor abilitate sa efectueze plata, împreună cu amprenta ştampilei.

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003



Scanned with OKEN Scanner

Ordinele de plata se emit pe numele fiecărui creditor. Acestea vor fi datate şi vor avea înscrise în spaţiul rezervat obiectul plăţii şi subdiviziunea bugetului aprobat de la care se face plata.

Ordinele de plata se înscriu într-un registru distinct, vor purta un număr de ordine unic, începând cu numărul 1 în ordine crescătoare pentru fiecare ordonator de credite şi pentru fiecare exerciţiu bugetar.

Un ordin de plata nu poate cuprinde plati referitoare la mai multe subdiviziuni ale bugetului aprobat.

Ordinele de plata se emit pe baza documentelor justificative din care sa reiasă ca urmează sa se achite integral sau parţial o datorie contractată şi justificată.

Se exceptează de la aceasta regula ordinele de plata ce se emit pentru plata de avansuri.

Acţiunile şi categoriile de cheltuieli pentru care se pot acorda plati în avans din fonduri publice sunt cele stabilite prin hotărâri ale Guvernului.

Sumele[1] reprezentând plati în avans nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate şi servicii prestate pana la sfârşitul anului se recuperează de către instituţia publica care a acordat avansurile şi se vor restitui bugetului din care au fost acordate, cu perceperea dobânzilor şi penalităţilor de întârziere aferente, potrivit legii.

Din conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilităţi, după caz, instituţiile publice pot ridica, pe baza de cecuri pentru ridicare de numerar, numerarul pentru efectuarea plăţilor de salarii, premii, deplasări, precum şi pentru alte cheltuieli care nu se pot efectua prin virament, cum ar fi: drepturi cu caracter social, burse pentru elevi şi studenţi, ajutoare etc.

In fila de cec se menţionează şi natura cheltuielilor care urmează sa se efectueze din numerarul ridicat.

Instituţiile publice vor lua măsurile necesare pentru reducerea la maximum a plăţilor în numerar, efectuând prin casieria proprie numai acele cheltuieli de volum redus care nu se justifica a fi efectuate prin virament.

Sumele ridicate în numerar se păstrează în casieria instituţiei publice în condiţii de siguranţa.

In vederea efectuării de plati în numerar pentru deplasări sau achiziţionarea de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii se pot acorda avansuri în numerar persoanelor desemnate pe baza "Dispoziţiei de plata - încasare către casierie" (cod 14-4-4), semnată de

---

[1] Ordin nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea,videnţa şi raportarea angajamenteorbugetare şi legale, publicat în: M. O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003



Scanned with OKEN Scanner

conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) şi de persoanele cu atribuţii în efectuarea plăţilor în numerar. Justificarea avansurilor în numerar se efectuează în baza documentelor justificative eliberate de agenţii economici sau de persoane fizice autorizate, respectiv facturi fiscale (cod 14-4-10/A), facturi (cod 14-4-10/aA), chitanţe (cod 14-4-1), bon de comanda-chitanţa (cod 14-4-11) sau alte formulare ori documente privind activitatea financiară şi contabila cu regim special, aprobate potrivit legii.

Potrivit Legii nr. 500/2002 privind finanţele publice controlul financiar preventiv se exercită asupra tuturor operaţiunilor care afectează fondurile publice şi/sau patrimoniul public[1].

Obiectul controlului financiar preventiv

Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operaţiuni care vizează, în principal[2]:

- angajamente legale şi credite bugetare sau credite de angajament, după caz;
- deschiderea şi repartizarea de credite bugetare;
- modificarea repartizării pe trimestre şi pe subdiviziuni ale clasificaţiei bugetare a creditelor aprobate, inclusiv prin virari de credite;
- ordonanţarea cheltuielilor;
- efectuarea de încasări în numerar;
- constituirea veniturilor publice, în privinţa autorizării şi a stabilirii titlurilor de încasare;
- reducerea, eşalonarea sau anularea titlurilor de încasare;
- constituirea resurselor proprii ale bugetului Uniunii Europene, reprezentând contribuţia viitoare a României la acest organism;
- recuperarea sumelor avansate şi care ulterior au devenit necuvenite;
- vânzarea, gajarea, concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităţilor administrativ-teritoriale;
- concesionarea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităţilor administrativ-teritoriale;
- alte tipuri de operaţiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanţelor publice.

---

[1] LEGE nr. 500 din 11 iulie 2002 (*actualizată*) privind finanţele publice, publicat în: M. O. nr. 597 din 13 august 2002

[2] ORDONANŢĂ nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, publicat în: M. O. nr. 799 din 12 noiembrie 2003



Scanned with OKEN Scanner

Controlul financiar preventiv consta în verificarea sistematica a proiectelor de operaţiuni care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

a) legalităţii şi regularitatii;
b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii.

Ministerul Finanţelor Publice este autoritatea de coordonare şi reglementare a controlului financiar preventiv pentru toate entităţile publice. Controlul financiar preventiv se organizează şi se exercita de autorităţi competente, în mod unitar, potrivit prevederilor prezentei ordonanţe şi ale actelor normative emise în aplicarea acesteia. Controlul financiar preventiv se organizează şi se exercita în următoarele forme[1]:

a) controlul financiar preventiv propriu, la toate entităţile publice şi asupra tuturor operaţiunilor cu impact financiar asupra fondurilor publice şi a patrimoniului public;

b) controlul financiar preventiv delegat, la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, precum şi ai bugetului oricărui fond special, la Fondul naţional şi la agenţiile de implementare a fondurilor comunitare, precum şi la alte entităţi publice cu risc ridicat, prin controlori delegaţi ai Ministerului Finanţelor Publice.

Controlul financiar preventiv[2] se va integra, în mod treptat, în sfera răspunderii manageriale pe măsură ce controlul managerial va asigura eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice. Atingerea acestui nivel va fi evaluată de misiuni de audit dispuse de ministrul economiei şi finanţelor, în condiţiile legii.

Entităţile publice, prin conducătorii acestora, au obligaţia de a organiza controlul financiar preventiv propriu[3] şi evidenta angajamentelor în cadrul compartimentului contabil.

Conducătorii entităţilor publice au obligaţia sa stabilească proiectele de operaţiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative şi circuitul acestora, cu respectarea dispoziţiilor legale.

Evidenta angajamentelor se organizează, se tine, se actualizează şi se raportează conform normelor metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanţelor publice.

Ministerul Finanţelor Publice organizează controlul financiar preventiv propriu şi pentru operaţiunile privind bugetul trezoreriei statului,

---

[1] LEGE nr. 500 din 11 iulie 2002 (*actualizată*) privind finanţele publice, publicat în: M. O. nr. 597 din 13 august 2002

[2] ORDONANŢĂ nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, publicat în: M. O. nr. 799 din 12 noiembrie 2003

[3]. ORDONANŢĂ nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, publicat în: M. O. nr. 799 din 12 noiembrie 2003



Scanned with OKEN Scanner

operațiunile privind datoria publica şi alte operațiuni specifice Ministerului Finanțelor Publice.

Controlul financiar preventiv propriu se exercita, prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire va cuprinde şi limitele de competenta în exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate sa efectueze aceasta activitate sunt altele decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei.

Numirea, suspendarea, destituirea sau schimbarea personalului care desfăşoară activități de control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice superioare, iar în cazul entităților publice în care se exercita funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, al bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, cu acordul Ministerului Finanțelor Publice. Persoanele desemnate cu exercitarea activității de control financiar preventiv propriu trebuie sa aibă competentele profesionale solicitate de aceasta activitate.

Evaluarea[1] activității persoanei care desfăşoară activități de control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice care a avizat numirea, anual, prin calificative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele auditului public şi în rapoartele Curții de Conturi, unde este cazul.

Ministerul Finanțelor Publice va elabora norme metodologice privind cadrul general al atribuțiilor şi exercitării controlului financiar preventiv propriu. De asemenea, Ministerul Finanțelor Publice va aviza norme metodologice specifice privind organizarea şi exercitarea controlului financiar preventiv propriu, elaborate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, ai bugetului asigurărilor sociale de stat, ai bugetului oricărui fond special, precum şi pentru operațiunile Fondului național şi ale agențiilor de implementare care derulează fonduri comunitare.

Conform Ordonanței nr. 119/1999, se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respecta întru totul cerințele de legalitate, regularitate şi încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poarta viza de control financiar preventiv propriu.[2]

---

[1] ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, publicat în: M. O. nr. 799 din 12 noiembrie 2003

[2] ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, publicat în: M. O. nr. 799 din 12 noiembrie 2003



Scanned with OKEN Scanner

Viza de control financiar preventiv propriu se exercita prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal.

In vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectiva.

Conducătorii compartimentelor de specialitate răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat.

Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte si/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit.

Persoanele în drept sa exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu.

In cazurile în care dispozițiile legale prevăd avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat pentru control financiar preventiv propriu cu viza șefului compartimentului juridic. Persoanele în drept sa exercite controlul financiar preventiv propriu pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de câte ori considera ca necesitățile o impun.

Persoana care exercita controlul financiar preventiv propriu nu trebuie sa fie implicata, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse controlului financiar preventiv propriu.

*Organizarea controlului financiar preventiv delegat*

Controlul financiar preventiv delegat se organizează și se exercita de către Ministerul Finanțelor Publice prin controlori delegați[1].

Ministrul finanțelor publice numește, pentru fiecare instituție publica în care se exercita funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, unul sau mai mulți controlori delegați, în funcție de volumul și de complexitatea activității instituției publice respective. De

[1] ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, publicat în: M. O. nr. 799 din 12 noiembrie 2003



Scanned with OKEN Scanner

asemenea, ministrul finanțelor publice numește unul sau mai mulți controlori delegați pentru operațiunile derulate prin bugetul trezoreriei statului, pentru operațiuni privind datoria publica și pentru alte operațiuni specifice Ministerului Finanțelor Publice. Numirea controlorilor delegați se face prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Prin norme metodologice aprobate de ministrul finanțelor publice se stabilesc:

- tipurile de operațiuni ale căror proiecte se supun controlului financiar preventiv delegat;
- limitele valorice peste care se efectuează controlul financiar preventiv delegat, pe tipuri de operațiuni;
- documentele justificative care trebuie sa însoțească diferitele tipuri de operațiuni;
- modul în care trebuie efectuat controlul financiar preventiv delegat pentru fiecare tip de operațiune.

Tipurile de operațiuni ce se supun controlului financiar preventiv delegat si, după caz, limitele valorice corespunzătoare acestora pot diferi de la o instituție publica la alta. Controlorii delegați exercita viza de control financiar preventiv delegat asupra proiectelor de operațiuni vizate în prealabil de către controlul financiar preventiv propriu al instituției publice. Controlorii delegați își desfășoară activitatea la sediul instituțiilor publice la care au fost numiți. In cazul absentei temporare de la post a unui controlor delegat, ministrul finanțelor publice numește un alt controlor delegat care sa îndeplinească atribuțiile celui dintâi pe durata absentei acestuia[1].

*Viza de control financiar preventiv delegat*

Viza de control financiar preventiv delegat se acorda sau se refuza în scris, pe formular tipizat, și trebuie sa poarte semnătura și sigiliul personal al controlorului delegat competent.

Persoanele în drept sa exercite controlul financiar preventiv delegat răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor de angajament și creditelor bugetare aprobate, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza.

Înainte de a emite un refuz de viza, controlorul delegat are obligația sa informeze, în scris, în legătura cu intenția sa ordonatorul de credite, precizând motivele refuzului.

---

[1] ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, publicat în: M. O. nr. 799 din 12 noiembrie 2003



Scanned with OKEN Scanner

Dacă ordonatorul de credite prezintă în scris argumente în favoarea efectuării operațiunii pentru care se intenționează refuzul de viza, controlorul delegat poate consulta, înainte de a înregistra oficial refuzul de viza, opinia neutra asupra cazului. Pentru formularea opiniei neutre se constituie ad-hoc o comisie formată din 3 membri ai Corpului controlorilor delegați, prin decizie a controlorului financiar șef.

Opinia neutra se motiveaza și se formulează în scris și are rol consultativ, soluția finala fiind de competenta exclusiva a controlorului delegat, potrivit principiului exercitării în mod independent a atribuțiilor de control financiar preventiv delegat.

Controlul financiar preventiv delegat se efectuează în termenul cel mai scurt, permis de durata efectivă a verificărilor necesare, astfel încât sa nu afecteze desfășurarea în bune condiții și în termen a operațiunii al carei proiect se supune controlului financiar preventiv delegat.

Perioada maxima pentru acordarea sau, după caz, pentru refuzul vizei de control financiar preventiv delegat este de 3 zile lucrătoare de la prezentarea proiectului unei operațiuni, însoțit de toate documentele justificative.

In cazuri excepționale controlorul delegat are dreptul sa prelungească perioada prevăzută cu maximum 5 zile lucrătoare, pe baza unui referat de justificare pe care are obligația sa îl transmită de îndată spre informare controlorului financiar șef și ordonatorului de credite.

## 2.6. Organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare a cheltuielilor, au obligația sa organizeze evidenta angajamentelor bugetare și legale[1].

Evidenta angajamentelor bugetare și legale este ținuta de compartimentul de contabilitate, iar persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu va supraveghea organizarea și ținerea evidentei, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Scopul organizării evidentei angajamentelor bugetare este de a furniza informații în orice moment și pentru fiecare subdiviziune a

[1] ORDIN nr. 547 din 20 martie 2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002, publicat în M. O. nr. 216 din 3 aprilie 2009



Scanned with OKEN Scanner

bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare şi prin comparație sa se determine creditele bugetare disponibile care pot fi angajate în viitor.

Scopul organizării evidentei angajamentelor legale este de a furniza informații în orice moment şi pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat pentru exercițiul bugetar curent cu privire la angajamentele legale anuale sau multianuale aprobate de ordonatorul de credite.

Evidența angajamentelor bugetare şi legale se va ține în mod obligatoriu de către compartimentul contabilitate/financiar-contabilitate. Ținerea acestei evidențe în paralel şi la alte compartimente, inclusiv de persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu, este opțională.

In acest scop, printr-un act de decizie administrativă se vor desemna persoana (persoanele) şi înlocuitorii acesteia care vor avea atribuții pe linia organizării şi conducerii evidentei angajamentelor bugetare şi legale.

Principalele atribuții ale acestora privesc[1]:

a) evidenta creditelor bugetare aprobate în exercițiul bugetar curent, precum şi a modificărilor intervenite pe parcursul exercițiului bugetar curent cu ajutorul contului 8060 "Credite bugetare aprobate";

b) evidenta angajamentelor bugetare cu ajutorul contului 8066 "Angajamente bugetare";

c) compararea datelor din conturile 8060 "Credite bugetare aprobate" şi 8066 "Angajamente bugetare" şi determinarea creditelor bugetare disponibile care pot fi angajate;

d) evidenta angajamentelor legale cu ajutorul contului 8067 "Angajamente legale";

e) la finele lunii, reevaluarea angajamentelor legale exprimate în alte monede decât moneda națională, la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi lucrătoare a lunii. Cu diferențele din reevaluare se majorează sau se diminuează, după caz, valoarea angajamentelor bugetare şi legale din conturile 8066 "Angajamente bugetare" şi 8067 "Angajamente legale";

f) la finele anului, înregistrarea în creditul contului 8067 "Angajamente legale" a totalului plăților efectuate în cursul anului în

[1] ORDIN nr. 547 din 20 martie 2009 pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum şi organizarea, evidența şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002, publicat în M. O. nr. 216 din 3 aprilie 2009



Scanned with OKEN Scanner

contul angajamentelor legale încheiate. Datele se preiau din conturile 700 "Finanțarea bugetară privind anul curent", 120 "Disponibil al instituției publice finanțate din venituri proprii", 119 "Disponibil din fonduri cu destinație specială și de redistribuire" etc.

Procedura de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor bugetare trebuie sa dea posibilitatea de a asigura pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat în exercițiul bugetar curent informații cu privire la:

a) creditele bugetare disponibile;

b) angajamentele legale;

c) plățile efectuate în baza angajamentelor legale la un moment dat;

d) soldul angajamentelor legale care mai trebuie plătite la finele anului;

e) datele necesare întocmirii "Situației privind execuția cheltuielilor bugetare angajate la finele trimestrului", situație care este parte componenta din structura "Situațiilor financiare" trimestriale și anuale ale instituțiilor publice.

Situația privind execuția cheltuielilor angajate la finele trimestrului va fi însoțită de un raport explicativ privind toate informațiile utile cu privire la angajamentele efectuate în cursul exercițiului bugetar.

Având în vedere ca valorile la care se referă creditele bugetare, angajamentele bugetare și legale nu constituie elemente patrimoniale, acestea se evidențiază în contabilitate în conturi în afară bilanțului, utilizându-se metoda de înregistrare în partida simpla; înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără utilizarea de conturi corespondente. Conturile de ordine și evidenta 8060 "Credite bugetare aprobate", 8066 "Angajamente bugetare" și 8067 "Angajamente legale" au următoarea funcțiune:

**Contul 8060 "Credite bugetare aprobate"**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare a cheltuielilor, țin evidenta creditelor aprobate pentru efectuarea cheltuielilor aprobate prin buget.

Contabilitatea analitica a creditelor aprobate se tine pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

In debitul contului se înregistrează la începutul exercițiului bugetar creditele bugetare aprobate, cu defalcarea pe trimestre, precum și suplimentarile efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează creditele bugetare aprobate.



Scanned with OKEN Scanner

In creditul contului se înregistrează diminuarile de credite efectuate în cursul exercițiului bugetar, care micşorează creditele bugetare aprobate.

Soldul contului reprezintă totalul creditelor bugetare aprobate la un moment dat.

**Contul 8066 "Angajamente bugetare"**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice, indiferent de subordonare şi de modul de finanțare a cheltuielilor, țin evidenta angajamentelor bugetare, respectiv a sumelor rezervate în vederea efectuării unor cheltuieli bugetare, în limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitica a angajamentelor bugetare se tine pe titluri, articole şi alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

In debitul contului 8066 "Angajamente bugetare"se înregistrează angajamentele bugetare, precum şi suplimentarile efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează angajamentele bugetare inițiale.

In creditul contului 8066 "Angajamente bugetare" se înregistrează diminuarile de angajamente bugetare efectuate în cursul exercițiului bugetar, care micşorează angajamentele bugetare inițiale.

Soldul contului 8066 "Angajamente bugetare"reprezintă totalul angajamentelor bugetare la un moment dat.

Soldurile conturilor 8060 "Credite bugetare aprobate" şi 8066 "Angajamente bugetare" la finele exercițiului bugetar nu se redeschid în anul următor.

La începutul fiecărui exercițiu bugetar, în debitul contului 8066 "Angajamente bugetare" se preia soldul contului 8067 "Angajamente legale" de la finele exercițiului bugetar anterior.

Fac excepție angajamentele legale neplătite aferente acțiunilor multianuale, pentru care în debitul contului 8066 "Angajamente bugetare" se preiau numai angajamentele legale neplătite pentru care exista credite aprobate în exercițiul bugetar curent.

**Contul 8067 "Angajamente legale"[1]**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice, indiferent de subordonare şi de modul de finanțare a cheltuielilor, țin evidenta angajamentelor legale, aprobate de ordonatorul de credite în limita creditelor bugetare aprobate.

---

[1] ORDIN nr. 547 din 20 martie 2009 pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum şi organizarea, evidența şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002, publicat în M. O. nr. 216 din 3 aprilie 2009



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitica a angajamentelor legale se tine pe titluri, articole şi alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

**In debitul contului** 8067 "Angajamente legale"se înregistrează angajamentele legale, precum şi suplimentarile efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează angajamentele legale inițiale. **In creditul contului** 8067 "Angajamente legale", în cursul anului se înregistrează diminuarile de angajamente legale care micşorează angajamentele legale inițiale, iar la finele anului, totalul plăților efectuate în contul angajamentelor legale. **Soldul contului** 8067 "Angajamente legale"la finele lunii reprezintă totalul angajamentelor legale, iar la finele anului, totalul angajamentelor rămase neachitate.

La finele anului 2002 instituțiile publice au obligația inventarierii angajamentelor legale aprobate în cursul anului 2002 sau în anii precedenti şi neachitate pana la finele anului 2002 şi evidențierii acestora în debitul contului 8066 "Angajamente bugetare" şi în debitul contului 8067 "Angajamente legale", precum şi a asigurării, începând cu exercițiul bugetar al anului 2003, a parcurgerii etapelor de lichidare, ordonantare şi plata, conform prezentelor norme metodologice.

In scopul aplicării în bune condiții a prevederilor prezentelor norme metodologice, ordonatorii de credite vor stabili prin norme proprii documentele, circuitul acestora şi persoanele împuternicite sa efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale.[1]

**Contul 8071 "Credite de angajament aprobate"[2]**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice țin evidența creditelor de angajament aprobate în anexa la bugetul ordonatorului de credite, pentru exercițiul bugetar respectiv.

Contabilitatea analitică a creditelor de angajament aprobate se ține pe structura bugetului aprobat.

În debitul contului 8071 "Credite de angajament aprobate"se înregistrează creditele de angajament aprobate, cu defalcarea pe trimestre, precum şi suplimentările efectuate în cursul exercițiului bugetar, care

---

[1] ORDONANTA DE URGENTA nr. 45 din 5 iunie 2003 privind finanțele publice locale, publicat în: M. O. nr. 431 din 19 iunie 2003

[2] ORDIN nr. 547 din 20 martie 2009 pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum şi organizarea, evidența şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002, publicat în M. O. nr. 216 din 3 aprilie 2009



Scanned with OKEN Scanner

majorează creditele de angajament. În creditul contului 8071 "Credite de angajament aprobate"se înregistrează diminuările de credite de angajament aprobate şi efectuate în cursul exerciţiului bugetar. Soldul debitor al contului 8071 "Credite de angajament aprobate"reprezintă totalul creditelor de angajament aprobate la un moment dat.

**Contul 8072 "Credite de angajament angajate"[1]**

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa creditelor de angajament angajate în limita creditelor de angajament aprobate.

Contabilitatea analitică a creditelor de angajament angajate se ţine pe structura bugetului aprobat.

În debitul contului 8072 "Credite de angajament angajate"se înregistrează creditele de angajament aprobate, precum şi modificările efectuate în cursul exerciţiului bugetar asupra creditelor de angajament aprobate. În creditul contului 8072 "Credite de angajament angajate"se înregistrează creditele de angajament angajate, precum şi modificările efectuate în cursul exerciţiului bugetar asupra acestora. Soldul debitor al contului 8072 "Credite de angajament angajate" reprezintă creditele de angajament neangajate, care vor putea fi angajate în anul următor.

Conturile de angajamente bugetare şi legale se vor ţine pe analitice distincte pentru acţiunile multianuale şi celelalte acţiuni.

[1] ORDIN nr. 547 din 20 martie 2009 pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.792/2002, publicat în M. O. nr. 216 din 3 aprilie 2009



Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 3.
# CONTABILITATEA CAPITALURILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE

**Capitalul** este sursa de finanțare durabilă și cu caracter stabil a societăților, reprezentând echivalentul valoric al resurselor pe termen lung, investite în active de proprietari sau de terțe persoane[1].

Expresia **capitalului** este dată de activele care sunt destinate obținerii de bunuri, servicii și lucrări, nefiind destinate satisfacerii nevoilor personale. Datorită faptului că au un termen de decontare mai mare de un an, acestor surse de finanțare li s-a atribuit caracterul de capitaluri permanente, îmbrăcând forma capitalurilor proprii, provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli și datoriilor pe termen lung[2].

Capitalul poate fi fizic sau bănesc, fix sau circulant, social sau propriu și este definit ca *„stoc de valori sau de active care, intrate în circuitul economic, pot genera venituri posesorilor lor"*[3].

Capitalurile reprezintă surse permanente ale instituțiilor publice care cuprind sursele proprii ale acestora și surse împrumutate pe termen mediu și lung[4].

## 3.1. Noțiuni teoretice privind capitalurile instituțiilor publice

**Capitalurile** reprezintă surse permanente ale instituțiilor publice, care cuprind sursele proprii ale acestora reprezentate de fondurile, rezultatul patrimonial (economic) care se defalcă în rezultat reportat și

[1] Nagy, Cristina Mihaela. (2013). Utilizarea informației contabile în managementul asigurărilor. Editura Eurostampa. Timișoara. pg. 84
[2] Mateș, Dorel (2006). Contabilitatea financiară a entităților economice, Editura Mirton, Timișoara
[3] *** Dicționar de economie politică, Editura Economică, ediția a II-a, 2001, pg. 80.
[4] Blidișel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituțiilor Publice. Editura Universității de Vest Timișoara, pg. 96

rezultatul exercițiului, precum și surse împrumutate pe termen mediu și lung, reprezentate de împrumuturile și datoriile asimilate[1].

***Capitalurile proprii*** se referă la drepturile titularului de patrimoniu asupra unei părți din activele acestui patrimoniu care în cazul ***instituțiilor publice*** este statul ca persoană juridică, ca urmare a aportului adus la înființarea instituției și pe parcursul perioadei de funcționare a acesteia[2].

***Capitalurile proprii ale entităților*** reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele unei societăți după deducerea tuturor datoriilor sale și au ponderea cea mai mare în pasivul societăților de asigurare (aproximativ 70%). *Capitalul propriu este compus din:* capital social, prime legate de capital, diferențe de reevaluare, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului, subvențiile și rezervele. Capitalul trebuie să producă un profit anual, constituit dintr-o anumită cantitate de bani sau bunuri[3].

În cazul unei societăți cu răspundere limitată *capitalul social* nu poate fi mai mic de 200 lei și se divide în părți sociale egale, care nu pot fi mai mici de 10 lei, iar părțile sociale nu pot fi reprezentate prin titluri negociabile[4].

**Capitalurile proprii ale instituțiilor publice**[5] reprezintă interesul rezidual al statului sau unităților administrativ-teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalurile proprii se referă la drepturile titularului de patrimoniu asupra unei părți din activele acestui patrimoniu, ca urmare a aportului adus de acesta la înființarea instituției și pe parcursul perioadei de funcționare a acesteia. Spre deosebire de societățile comerciale, unde titularul de patrimoniu poate fi o persoană fizică sau juridică particulară, la instituțiile publice, titularul de patrimoniu este statul, ca persoană juridică[6].

---

[1] Chițu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Șendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. București. pg. 67

[2] Blidișel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituțiilor Publice. Editura Universității de Vest Timișoara, pg. 96

[3] Popescu, Gh. (2000). Evoluția gândiri economice, Editura „George Barițiu", Cluj Napoca, pg. 184

[4] Colța S., Kis Z., Filip V.C., (2011) Demararea unei afaceri, Editura Fundația Civitas, pg. 34

[5] Dascălu, C., Nișulescu, I., Caraiani, C., Ștefănescu, A., Pitulice, C. (2006). Convergența contabilității publice din România la Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public, Editura CECCAR, București, pg. 154

[6] Chițu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Șendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. București. pg. 67



Scanned with OKEN Scanner

**Capitalurile proprii ale instituțiilor publice**[1] sunt active nete și se determină potrivit următoarei relații:

**Active nete/capitaluri proprii = Total active – total datorii**

**Capitalurile proprii ale instituțiilor publice** prezintă deosebiri semnificative privind componența față de entitățile clasice, respectiv societățile comerciale, societățile din domeniul asigurărilor și din domeniul bancar.

**Capitalurile proprii** se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferența între active și datorii[2].

Capitalurile proprii se referă la drepturile titularului de patrimoniu asupra unei părți din activele acestui patrimoniu care în cazul instituțiilor publice este **statul ca persoană juridică**, ca urmare a aportului adus la înființarea instituției și pe parcursul perioadei de funcționare a acesteia[3].

**Capitalurile unei instituții publice** cuprind[4]: fondurile, rezultatul patrimonial, rezultatul reportat, rezervele din reevaluare.

### *3.1.1. Fondurile instituțiilor publice*

**Fondurile**[5] apar în contabilitate sub forma fondurilor proprii, cum sunt: fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, fondul obiectelor de inventar, fonduri cu destinație specială, precum și sub forma fondurilor atrase și împrumutate ca de exemplu, obligațiile instituțiilor publice față de furnizori, creditori, față de salariați, față de bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale de stat.

Fondurile sunt elemente de capital propriu al instituției publice care arată dreptul statului sau al unităților administrativ - teritoriale de posesie, folosință și de dispoziție asupra bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al acestuia[6].

---

[1] IPSAS 1 Prezentarea situațiilor financiare

[2] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul II: Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare paragraful 2.3.1.

[3] Blidișel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituțiilor Publice. Editura Universității de Vest Timișoara, pg. 96

[4] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul C - CAPITALURI

[5] Manea, Marinela-Daniela. (2012). Contabilitatea instituțiilor publice, Editura C. H. Beck, București

[6] Blidișel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituțiilor Publice. Editura Universității de Vest Timișoara, pg. 96



Scanned with OKEN Scanner

Potrivit OMFP 1917[1] fondurile unei instituții publice includ:

- fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului;
- fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului;
- fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale;
- fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale;
- fondul activelor fixe necorporale;
- fonduri în afara bugetelor locale, etc.

Statul şi unitățile administrativ-teritoriale exercită posesia, folosința şi dispoziția asupra bunurilor care alcătuiesc domeniul public, în limitele şi în condițiile legii.

***Domeniul public*** este alcătuit din bunurile prevăzute în Constituție, exemplificate în anexa la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică şi regimul juridic al acesteia şi din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public şi sunt dobândite de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale prin modalitățile prevăzute de lege.

*Domeniul public al statului* este alcătuit din bunurile prevăzute în Constituție, exemplificate în anexa la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică şi regimul juridic al acesteia precum şi din alte bunuri de uz sau de interes public național, declarate ca atare prin lege (contul 101).

*Domeniul public al județelor* este alcătuit din bunurile exemplificate în anexa la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică şi regimul juridic al acesteia şi din alte bunuri de uz sau de interes public județean, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului județean, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public național (contul 103).

*Domeniul public al comunelor, al oraşelor şi al municipiilor* este alcătuit din bunurile prevăzute, exemplificate în anexa la Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică şi regimul juridic al acesteia şi din alte bunuri de uz sau de interes public local, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului local, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public național ori județean (contul 103).

Bunurile din domeniul public sunt inalienabile, insesizabile şi imprescriptibile, după cum urmează[1]:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul C - CAPITALURI



Scanned with OKEN Scanner

a) nu pot fi înstrăinate; ele pot fi date numai în administrare, concesionare sau închiriere, în condiţiile legii;

b) nu pot fi supuse executării silite şi asupra lor nu se pot constitui garanţii reale;

c) nu pot fi dobândite de către alte persoane prin uzucapiune sau prin efectul posesiei de bună credinţă asupra bunurilor mobile.

Bunurile din domeniul public pot fi date, după caz în administrarea regiilor autonome şi instituţiilor publice.

***Domeniul privat al statului sau al unităţilor administrativ-teritoriale*** este alcătuit din bunuri aflate în proprietatea lor şi care nu fac parte din domeniul public. Bunurile din domeniul privat al statului şi unităţilor administrativ-teritoriale sunt supuse regimului juridic de drept comun, dacă legea nu dispune altfel.

Inventarul bunurilor din domeniul public al statului se întocmeşte anual, de ministere, de celelalte organe de specialitate ale administraţiei publice centrale, precum şi de autorităţile publice centrale care au în administrare asemenea bunuri după depunerea situaţiei financiare anuale.

Centralizarea inventarului menţionat se realizează de către Ministerul Finanţelor Publice şi se supune anual spre aprobare Guvernului.

*Trecerea bunurilor din domeniul privat al statului sau al unităţilor administrativ-teritoriale în domeniul public al acestora*, se face după caz prin hotărâre a Guvernului, a consiliului judeţean, respectiv a Consiliului General al Municipiului Bucureşti ori a consiliului local.

*Trecerea în domeniul public a unor bunuri din patrimoniul societăţilor comerciale,* la care statul sau o unitate administrativ-teritoriala este acţionar, se poate face numai cu plată şi cu acordul adunării generale a acţionarilor societăţii comerciale respective. În lipsa acordului menţionat, bunurile societăţii comerciale respective pot fi trecute în domeniul public numai prin procedura exproprierii pentru cauza de utilitate publică şi după o justă şi prealabila despăgubire.

*Trecerea unui bun din domeniul public al statului în domeniul public al unei unităţi administrativ-teritoriale* se face la cererea consiliului judeţean, respectiv a Consiliului General al Municipiului Bucureşti sau a consiliului local, după caz, prin hotărâre a Guvernului.

*Trecerea unui bun din domeniul public al unei unităţi administrativ-teritoriale în domeniul public al statului* se face, la cererea

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul C - CAPITALURI



Scanned with OKEN Scanner

Guvernului, prin hotărâre a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului Bucureşti sau a consiliului local[1].

Dreptul de proprietate publică încetează, dacă bunul a pierit ori a fost trecut în domeniul privat.

Trecerea din domeniul public în domeniul privat se face, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului Bucureşti sau a consiliului local, dacă prin Constituție sau prin lege nu se dispune altfel.

### *3.1.2. Rezultatul patrimonial şi rezultatul reportat*

***Rezultatul patrimonial*** se stabileşte la sfârşitul perioadei (lunar, sau cel mult la întocmirea situațiilor financiare) prin închiderea conturilor de venituri şi finanțări şi a conturilor de cheltuieli (contul 121).

La începutul exercițiului, soldul contului de rezultat patrimonial de la sfârşitul anului se transferă asupra rezultatului reportat.

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația veniturilor, finanțărilor şi cheltuielilor din cursul exercițiului curent[2].

Veniturile şi finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate şi veniturile calculate (exemplu venituri din reluarea provizioanelor şi ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora precum şi cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele şi ajustările de valoare) care nu implică o plată a acestora.

Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Dacă valorile prevăzute anterior nu sunt comparabile, absenta compatibilității trebuie prezentată în notele explicative.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul C - CAPITALURI

[2] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul II: Aprobarea, depunerea şi componența situațiilor financiare paragraful 2.4.1.



Scanned with OKEN Scanner

Un element din contul de rezultat patrimonial pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferența între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent.

În funcție de necesitățile de informare, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita prezentarea unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

Veniturile și cheltuielile care apar altfel decât în cursul activităților curente ale instituției publice trebuie prezentate la venituri extraordinare și cheltuieli extraordinare[1].

Acestea rezultă din desfășurarea unor tranzacții sau evenimente ce sunt clar diferite de activitățile curente ale instituției și care, prin urmare, nu se așteaptă să se repete într-un mod frecvent sau regulat.

Prin activități curente se înțeleg activitățile desfășurate de o instituție publică, pentru realizarea obiectului sau de activitate, stabilit conform regulamentelor de organizare și funcționare.

Pentru a stabili dacă un eveniment sau o tranzacție se delimitează clar de activitățile curente ale entității, se are în vedere, mai degrabă, natura elementului sau tranzacției aferente activității desfășurate în mod curent de instituție, decât frecventa cu care se așteaptă ca aceste evenimente să aibă loc[2].

***Contul de rezultat patrimonial are următoarea structură:***

*Venituri operaționale*

- venituri din impozite și taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor
- venituri din activități economice
- finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială
- alte venituri operaționale

Total venituri operaționale

---

[1] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul IV: Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial prevederi generale

[2] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul IV: Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial prevederi generale



Scanned with OKEN Scanner

*Cheltuieli operaționale*
- cheltuieli cu salariile și contribuțiile aferente
- subvenții, transferuri
- cheltuieli privind stocurile, lucrările și serviciile executate de terți
- cheltuieli de capital, amortizări și provizioane
- alte cheltuieli operaționale

Total cheltuieli operaționale

**Excedent (deficit) din activitatea operațională**

Venituri financiare

Cheltuieli financiare

**Excedent (deficit) din activitatea financiară**

**Excedent (deficit) din activitatea curentă** (excedent/deficit din activitatea operațională +/-excedent/deficit din activitatea financiară)

Venituri extraordinare

Cheltuieli extraordinare

**Excedent/deficit din activitatea extraordinară**

Rezultatul patrimonial (excedent/deficit din activitatea curentă +/- excedent/deficit din activitatea extraordinara) [1]

În conformitate cu reglementările contabile internaționale (IPSAS 1) structura minimală a situației performanței financiare este următoarea[2]:

a) veniturile din activitățile de exploatare;
b) surplusul sau deficitul din activitățile de exploatare;
c) costurile de finanțare;
d) partea din surplusurile sau deficitele nete aferentă entităților asociate și asocierilor în participație, contabilizată prin metoda activului net;
e) surplusul sau deficitul din activitățile ordinare;
f) elemente extraordinare:
g) partea interesului minoritar din surplusul sau deficitul net; și
h) surplusul sau deficitul net pentru perioadă.

***Rezultatul reportat*** exprimă rezultatul patrimonial al exercițiilor financiare anterioare (contul 117).

Contul de execuție bugetară va cuprinde toate operațiunile financiare din timpul exercițiului financiar cu privire la veniturile încasate

---

[1] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul II: Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare paragraful 2.4.2.

[2] Manea, Marinela-Daniela, (2012), Contabilitatea instituțiilor publice, Editura C. H. Beck, București



Scanned with OKEN Scanner

şi plăţile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul, şi trebuie să conţină[1]:

a) informaţii privind veniturile:
- prevederi bugetare iniţiale, prevederi bugetare definitive
- drepturi constatate
- încasări realizate
- drepturi constatate de încasat

b) informaţii privind cheltuielile:
- credite bugetare iniţiale, credite bugetare definitive
- angajamente bugetare
- angajamente legale
- plaţi efectuate
- angajamente legale de plătit
- cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).

c) informaţii privind rezultatul execuţiei bugetare (încasări realizate minus plaţi efectuate).

### *3.1.3. Rezerve din reevaluare*

Activele fixe pot fi supuse reevaluării care se efectuează potrivit reglementărilor legale, caz în care sunt prezentate în bilanţ la valoarea reevaluată şi nu la costul lor istoric. **Reevaluarea** acestora se face, cu excepţiile prevăzute de reglementările legale, la valoarea justă. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate de evaluatori autorizaţi sau de comisii tehnice constituite, în condiţiile legii.

În cazul în care, ulterior recunoaşterii iniţiale ca activ, valoarea unui activ fix este determinata pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziţie sau costului de producţie, după caz. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se aplică activului având în vedere valoarea acestuia, determinata în urma reevaluării.

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanţial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justă la data bilanţului.

Dacă **rezultatul reevaluării este o creştere a valorii contabile nete**, aceasta se tratează astfel:

---

[1] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul II: Aprobarea, depunerea şi componenţa situaţiilor financiare paragraful 2.9.1.



Scanned with OKEN Scanner

- ca o creştere a rezervei din reevaluare, din cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreştere anterioară, recunoscută ca o cheltuiala aferentă acelui activ (contul 105);

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă **rezultatul reevaluării este o descreştere a valorii contabile nete**, aceasta se tratează astfel:

- ca o scădere a rezervei din reevaluare, din cadrul capitalurilor proprii, cu valoarea minimă dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii; eventuala diferenţa rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuiala; (contul 105).

- ca o cheltuiala cu întreaga valoare a descreşterii, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrata o suma aferentă acelui activ.

### *3.1.4. Fonduri cu destinaţie specială*

Fondurile cu destinaţie specială se constituie la nivelul unor instituţii publice în vederea asigurării surselor de finanţare în cazuri speciale şi cuprind conturile din grupa 13 „Fonduri cu destinaţie specială"[1].

***Fondul de rezerva al bugetului asigurărilor sociale de stat*** - Se constituie anual dintr-o cota de până la 3% din veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat (contul 132).

Fondul de rezerva se utilizează pentru acoperirea prestaţiilor de asigurări sociale în situaţii temeinic motivate sau a altor cheltuieli ale sistemului public, aprobate prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat. Fondul de rezerva se reportează în anul următor şi se completează potrivit legii.

Eventualul deficit curent al bugetului asigurărilor sociale de stat se acoperă din disponibilităţile bugetului asigurărilor sociale de stat din anii precedenţi şi, în continuare, din fondul de rezerva.

***Fondul de rezerva pentru sănătate*** - Se constituie în baza prevederilor legale în cota de 1% din sumele constituite la nivelul Casei Naţionale de Asigurări de Sănătate. Bugetul fondului se aproba ca anexa la legea bugetului de stat. Utilizarea fondului se stabileşte prin legi bugetare anuale. Fondul de rezerva rămas neutilizat la finele anului se reportează în anul următor cu aceeaşi destinaţie (contul 133).

---

[1] Blidişel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituţiilor Publice. Editura Universităţii de Vest Timişoara, pg. 101



Scanned with OKEN Scanner

***Fondul de risc*** - Se constituie distinct pentru garanţii locale la împrumuturi interne şi, respectiv, pentru garanţii la împrumuturi externe, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către autorităţile administraţiei publice locale a împrumuturilor contractate de agenţii economici şi serviciile publice de subordonare locală. Fondul de risc se constituie din: sumele încasate sub forma de comisioane de la beneficiarii împrumuturilor garantate, dobânzile acordate de unităţile trezoreriei statului la disponibilităţile fondului, dobânzi şi penalităţi de întârziere pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor şi în completare de la bugetul local (contul 135).

Taxele speciale se încasează într-un cont distinct, deschis în afara bugetului local, fiind utilizate în scopurile pentru care au fost înfiinţate.

***Fondul de dezvoltare a spitalului*** - Spitalele sunt autorizate să constituie Fondul de dezvoltare care să fie utilizat pentru procurarea de echipamente şi aparatura medicală şi de laborator, necesară desfăşurării activităţii spitalului.

Acest fond se constituie din: cota parte din amortizarea calculată lunar şi cuprinsă în bugetul de venituri şi cheltuieli, sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile, precum şi din cele casate cu respectarea dispoziţiilor legale în vigoare, sponsorizări cu destinaţia "dezvoltare", o cotă de 20% din excedentul bugetului de venituri şi cheltuieli înregistrat la finele exerciţiului bugetar.

## 3.2. Contabilitatea capitalurilor instituţiilor publice

### *3.2.1. Contabilitatea fondurilor instituţiilor publice*

Conturile utilizate pentru evidenţierea fondurilor unei instituţii publice se găsesc în clasa I „Conturi de capitaluri" grupa 10 „Capital, rezerve, fonduri".

Conturile de fonduri sunt conturi de **pasiv,** de capitaluri proprii şi cu ajutorul lor ministerele, organele de specialitate ale instituţiilor publice centrale sau locale şi instituţiile publice subordonate acestora ţin evidenţa fondurilor proprii. *Trebuie specificat că aceste fonduri sunt utilizate pentru reflectarea surselor proprii de formare a bunurilor de natura activelor fixe corporale şi necorporale neamortizabile.* In creditul conturilor se înregistrează sursele de proveniență ale activelor imobilizate realizate în regie proprie, intrate în instituţie prin achiziţie de la terţi, prin leasing financiar, prin transfer de la alte instituţii publice, plusuri la inventar etc. în **debitul** conturilor se reflectă diminuarea surselor proprii



Scanned with OKEN Scanner

ca urmare a ieşirii din patrimoniu a acestora, prin transfer, scoatere din funcţiune sau lipsuri la inventar. Soldul conturilor este creditor şi reflectă sursele proprii aferente activelor imobilizate intrate în patrimoniu[1].

**Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale"** ţine evidenţa fondului activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării, potrivit legii şi este un cont de pasiv. ***În creditul contului*** se înregistrează activele fixe necorporale intrate în patrimoniu, iar ***în debit***, activele fixe necorporale ieşite din patrimoniu. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă fondul activelor fixe necorporale, la un moment dat[2].

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale" ***se creditează*** prin debitul contului: 206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" (cu valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive intrate în patrimoniu potrivit legii).

Contul 100 "Fondul activelor fixe necorporale" ***se debitează*** prin creditul contului: 206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" (cu valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive ieşite din patrimoniu potrivit legii).

**Contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"** ţine evidenţa bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului şi care nu se supun amortizării, potrivit legii şi este un cont de pasiv. ***În creditul contului*** se înregistrează bunurile intrate în domeniul public al statului, potrivit legii, iar ***în debit***, bunurile ieşite din domeniul public al statului, potrivit legii. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul public al statului, la un moment dat.

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu valoarea terenurilor şi a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 212 "Construcţii" - cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

---

[1] Chiţu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Şendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituţiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. Bucureşti. pg. 70-71

[2]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 215 "Alte active ale statului" - cu valoarea altor active ale statului înregistrate în evidenţa, care nu se supun amortizării potrivit legii.

Contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu valoarea terenurilor şi a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 212 "Construcţii"- cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor care alcătuiesc domeniul public al statului, ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 215 "Alte active ale statului" - cu valoarea altor active ale statului scăzute din evidenţa.

**Contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"** ţine evidenţa bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului potrivit legii, care nu se supun amortizării şi este un cont de pasiv. În ***creditul contului*** se înregistrează bunurile intrate în domeniul privat al statului, potrivit legii, iar ***în debit***, bunurile ieşite din domeniul privat al statului, potrivit legii. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul privat al statului, la un moment dat[1].

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu valoarea terenurilor şi a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 212 "Construcţii"- cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale"- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.

Contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu valoarea terenurilor şi a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 212 "Construcţii"- cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, ieşite din patrimoniu, potrivit legii;
- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale"- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al statului, ieşite din patrimoniu potrivit legii.
- 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii în proprietatea privată statului, scăzute din evidenţa.
- 359 "Bunuri în custodie sau în consignaţie la terţi"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, valorificate în regim de consignaţie.

**Contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale"** ţine evidenţa bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale şi care nu



Scanned with OKEN Scanner

se supun amortizării, potrivit legii şi este un cont de pasiv[1]. În ***creditul contului*** se înregistrează bunurile intrate în domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale, potrivit legii, iar ***în debit***, bunurile ieşite din domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale, potrivit legii. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale, la un moment dat. Conturile cu care se debitează şi se creditează sunt ca şi cele de la contul 101, dar specifice unităţilor administrativ-teritoriale.

**Contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale"** ţine evidenţa bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale şi care nu se supun amortizării, potrivit legii şi este un cont de pasiv. În ***creditul contului*** se înregistrează bunurile intrate în domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale, potrivit legii, iar ***în debit***, bunurile ieşite din domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale, potrivit legii. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale, la un moment dat. Conturile cu care se debitează şi se creditează sunt ca şi cele de la contul 102, dar specifice unităţilor administrativ-teritoriale.

**Contul 105 "Rezerve din reevaluare"** ţine evidenţa rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale şi este un cont de pasiv. În ***creditul contului*** se înregistrează creşterea de valoarea rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale, iar ***în debit***, descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente în instituţie.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 1051 "Rezerve din reevaluarea terenurilor şi amenajărilor la terenuri";
- 1052 "Rezerve din reevaluarea construcţiilor";
- 1053 "Rezerve din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor";
- 1054 "Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale".
- 1055 Rezerve din reevaluarea altor active ale statului.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu creşterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor şi a amenajărilor la terenuri.
- 212 "Construcţii"- cu creşterea de valoare rezultată din reevaluarea construcţiilor.
- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu creşterea de valoare rezultată din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale"- cu creşterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale.

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor şi a amenajărilor la terenuri.
- 212 "Construcţii"- cu descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea construcţiilor.
- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale"- cu descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale.

### *3.2.2. Contabilitatea rezultatelor instituţiei publice*

Contabilitatea rezultatului instituţiilor publice se realizează cu ajutorul conturilor din grupa 11 „Rezultat reportat" şi 12 „Rezultatul patrimonial" iar conturile corespunzătoare fiind 121 „Rezultatul patrimonial" şi 117 „Rezultat reportat".

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 121 "Rezultatul patrimonial"** ţine evidenţa rezultatului patrimonial şi este un cont bifuncţional. În ***debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate de instituţie după natură sau destinaţia lor (preluate din clasa 6 a planului contabil: 121 = CHELTUIELI), iar ***în credit***, veniturile realizate de instituţie, după natură şi sursa lor (preluate din clasa 7 a planului contabil: VENITURI = 121). ***Soldul debitor*** exprimă deficitul patrimonial, iar ***soldul creditor*** exprimă excedentul patrimonial.

Contabilitatea analitică se ţine pe surse de finanţare (bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru şomaj, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii sau venituri proprii şi subvenţii).

Contul 121 "Rezultatului patrimonial" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 117 "Rezultatul reportat"- cu excedentul patrimonial realizat în exerciţiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exerciţiului următor.
- 520 "Disponibil al bugetului de stat"- la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului de disponibil al bugetului de stat.
- 5211 "Disponibil al bugetului local"- la sfârşitul perioadei, cu excedentul patrimonial înregistrat de instituţiile publice finanţate din bugetul local; - la sfârşitul perioadei, cu deficitul patrimonial înregistrat de instituţiile publice finanţate din bugetul local (în roşu).
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime", 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile" 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" 606 "Cheltuieli privind animalele şi păsările" 607 "Cheltuieli privind mărfurile" 608 "Cheltuieli privind ambalajele" 609 "Cheltuieli cu alte stocuri" 610 "Cheltuieli privind energia şi apa" 611 "Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile" 612 "Cheltuieli cu chiriile" 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" 614 "Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări" 622 "Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile" 623 "Cheltuieli de protocol, reclama şi publicitate" 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal" 626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii" 627 "Cheltuielile cu serviciile bancare şi asimilate" 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi" 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale" 635

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

"Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"641 "Cheltuieli cu salariile personalului" 642 "Cheltuieli salariale în natură" 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale" 646 "Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare şi alte drepturi salariale" 647 "Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului" 654 "Pierderi din creanţe şi debitori diverşi" 658 "Alte cheltuieli operaţionale" 663 "Pierderi din creanţe imobilizate" 664 "Cheltuieli din investiţii financiare cedate" 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar" 666 "Cheltuieli privind dobânzile"667* "Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câştiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA"668* "Dobânzi de transferat Comunităţii Europene sau de alocat programului"669* "Alte pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA" 670 "Subvenţii"671 "Transferuri curente între unităţi ale administraţiei publice"672 Transferuri de capital între unităţi ale administraţiei publice"673 "Transferuri interne"674 "Transferurile în străinătate"676 "Asigurări sociale"677" Ajutoare sociale"679 "Alte cheltuieli"681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere"682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru pierderea de valoare"689 "Cheltuieli privind rezerva de stat şi de mobilizare"690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"691 Cheltuieli extraordinare din operaţiuni cu active fixe" *la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al conturilor în vederea închiderii acestora şi stabilirii rezultatului patrimonial.*

- 709 "Variaţia stocurilor"- la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului în vederea închiderii acestuia şi stabilirii rezultatului patrimonial.

Contul 121 "Rezultatul patrimonial" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 117 "Rezultatul reportat"- cu deficitul patrimonial înregistrat în exerciţiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exerciţiului următor.
- 709 "Variaţia stocurilor" 714"Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi"721"Venituri din producţia de active fixe necorporale" 722"Venituri din producţia de active fixe corporale" 730"Impozit pe venit, profit şi câştiguri din capital de la persoane juridice" 731"Impozit pe venit, profit şi câştiguri din capital de la persoane fizice" 732"Alte impozite pe venit, profit şi câştiguri din capital" 733"Impozit pe salarii" 734"Impozite şi taxe pe proprietate"



Scanned with OKEN Scanner

735"Impozite şi taxe pe bunuri şi servicii" 736"Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului Uniunii Europene" 739"Alte impozite şi taxe fiscale" 745"Contribuţiile angajatorilor" 746"Contribuţiile asiguraţilor" 750"Venituri din proprietate" 751"Venituri din vânzări de bunuri şi servicii" 763"Venituri din creanţe imobilizate" 764"Venituri din investiţii financiare cedate"765 "Venituri din diferenţe de curs valutar") 766"Venituri din dobânzi" 767"Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA" 768"Alte venituri financiare" 769"Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA"771 "Finanţarea în baza unor acte normative speciale" 772"Venituri din subvenţii" 774"Finanţarea din fonduri externe nerambursabile "776"Fonduri cu destinaţie specială" 778"Venituri din cofinanţarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile") 779"Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit") 781"Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională" 786"Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" 791"Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" - *la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al conturilor în vederea închiderii acestora şi stabilirii rezultatului patrimonial.*

Soldul final al contului 121-''Rezultatul patrimonial'', determinat se închide prin transferul lui asupra contului 117-''Rezultatul reportat '', în funcţie de natura soldului:

121 = 117 - dacă este ''excedent'' ; sau

117 = 121 - dacă este ''deficit''.

**Contul 117 "Rezultatul reportat"** ţine evidenţa rezultatului reportat, care se preia la începutul exerciţiului din contul de rezultat patrimonial al exerciţiului anterior şi este un ***cont bifuncţional***. În ***debitul contului*** se înregistrează deficitul patrimonial realizat în exerciţiile bugetare precedente, iar ***în credit***, excedentul patrimonial realizat în exerciţiile bugetare precedente. ***Soldul*** poate fi debitor şi exprimă deficitul patrimonial al exerciţiilor bugetare precedente sau creditor şi exprimă excedentul patrimonial al exerciţiilor bugetare precedente.

Contabilitatea analitică se ţine pe surse de finanţare[1] (bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru

[1] Ordinul nr. 556 din 7 aprilie 2006, publicat în M.O. nr. 439 din 22 mai 2006. Cap. III, pct. 1



Scanned with OKEN Scanner

şomaj, fonduri externe nerambursabile, venituri proprii sau venituri proprii şi subvenţii) şi rezultatul reportat reprezentând surplusul din reevaluare.

Contul 117 "Rezultatul reportat" ***se creditează*** prin debitul contului[1]:

- 121 "Rezultatul patrimonial"- cu excedentul patrimonial realizat în exerciţiul curent transferat asupra rezultatului reportat la începutul exerciţiului următor.
- 133 "Fondul de rezerva constituit conform Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 150/2002"- cu sumele transferate în contul de rezultat al bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, reprezentând utilizarea fondului de rezerva, conform prevederilor legale.

Contul 117 "Rezultatul reportat" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 121 "Rezultatul patrimonial"- cu deficitul patrimonial înregistrat în exerciţiul curent, transferat asupra rezultatului reportat la începutul exerciţiului următor.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu preţul de înregistrare al materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie sau folosinţă la 31 decembrie 2005, la scoaterea din folosinţă.
- 463 "Creanţe ale bugetului de stat"- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripţie şi alte modalităţi prevăzute de lege, reprezentând creanţe ale bugetului de stat, dacă veniturile provin din anii precedenţi.
- 464 "Creanţe ale bugetului local" - cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripţie şi alte modalităţi prevăzute de lege, reprezentând creanţe ale bugetului local, dacă veniturile provin din anii precedenţi.
- 4646 Sume datorate beneficiarilor - instituţii publice instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget şi alte fonduri[2]
- 465 "Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat"- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripţie şi alte modalităţi prevăzute de lege, reprezentând creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat, dacă veniturile provin din anii precedenţi.
- 4664 "Creanţe ale bugetului asigurărilor pentru şomaj"- cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripţie şi alte modalităţi prevăzute de

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

[2] Ordinul nr. 1.865 din 8 aprilie 2011, publicat în M.O. nr. 271 din 18 aprilie 2011, Cap. IV, pct. 4.4., alin. (2)



Scanned with OKEN Scanner

lege, reprezentând creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj, dacă veniturile provin din anii precedenți.

- 4665 "Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" - cu sumele stinse prin scutire, anulare, prescripție și alte modalități prevăzute de lege, reprezentând creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, dacă veniturile provin din anii precedenți.

**Dacă soldul** contului 117''Rezultatul reportat'' **este creditor,** adică excedent, el se cumulează cu eventualul excedent din anii precedenți, este un cont de „capitaluri'' și poate servi la finanțarea anumitor lucrări, poate acoperi eventualele creanțe devenite insolvabile dar mai ales trebuie să mai rămână o parte in sold pentru a acoperi deficitele ce pot veni in vremuri mai grele. **Dacă soldul este debitor,** adică deficit atunci el se poate acoperi din excedentele anterioare , sau se așteaptă vremuri mai bune.

### *3.2.3. Contabilitatea fondurilor cu destinație specială*

Fondurile cu destinație specială se constituie la nivelul unor instituții publice în vederea asigurării surselor de finanțare în cazuri speciale[1] și cuprind conturile din grupa **13 "Fonduri cu destinație specială"** respectiv conturile:

- 132 "Fondul de rezerva al bugetului asigurărilor sociale de stat",
- 133 "Fondul de rezerva constituit conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 150/2002",
- 135 "Fondul de risc",
- 139 "Alte fonduri".

**Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului"**, Cu ajutorul acestui cont, spitalele țin evidența sumelor reprezentând fondul de dezvoltare, constituit potrivit legii și este un ***cont de pasiv***[2]. În ***creditul contului*** se înregistrează sumele încasate reprezentând fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii, iar ***în debit***, la sfârșitul anului, cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe achiziționate din fondul

---

[1] Șoșdean, Aleodor. (2005). Contabilitatea instituțiilor publice. Ediția a doua, Editura Mirton, Timișoara, pg. 61

[2]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

de dezvoltare a spitalului. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă fondul de dezvoltare a spitalului constituit, la un moment dat.

Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului" ***se creditează*** prin debitul contului 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" - cu sumele încasate reprezentând fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii

Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului" ***se debitează*** prin creditul contului 117 "Rezultatul reportat"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe achiziționate din fondul de dezvoltare a spitalului.

### 3.3. Noțiuni teoretice privind împrumuturile și datoriile asimilate

**Capitalurile împrumutate pe termen mediu şi lung** sunt alternative de finanțare pentru instituțiile publice, fiind considerate elemente de capital, deoarece se află în instituție pe o perioadă mai mare de timp (peste 3 ani)[1].

Împrumuturile şi datoriile asimilate, a căror durată depăşeşte 1 an, sunt incluse în categoria capitalurilor permanente.

Împrumuturile de stat reprezintă obligațiile generate de contracte de pe piața financiară internă şi internațională prin care statul în calitate de împrumutat, obține fonduri financiare de la o persoană fizică sau juridică creditoare şi se angajează să le ramburseze, împreună cu dobânda şi alte costuri, într-o perioadă specificată. Aceste obligații sunt rezultatul atât a împrumuturilor contractate direct de către stat, cât şi a împrumuturilor garantate de stat.

Potrivit OMFP 1917[2] datoriile cuprind 3 categorii:

1. Datorii pe termen scurt (curente)
2. Datorii pe termen lung (necurente)
3. Provizioane

Conform legii finanțelor publice *instituțiile publice subordonate bugetului de stat şi altor bugete centrale* ***nu au dreptul să angajeze împrumuturi***. Atunci când există necesități de resurse băneşti mai mari decât disponibilitățile instituției, dar justificate legal şi economic, ele vor

---

[1] Şoşdean, Aleodor. (2005). Contabilitatea instituțiilor publice. Ediția a doua, Editura Mirton, Timişoara, pg. 57

[2] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul B. DATORII,



Scanned with OKEN Scanner

primi aceste resurse de la Ministerul Finanțelor Publice. Pentru toate aceste instituții creditele vor fi angajate numai de către MFP. De asemenea aceste instituții nu pot garanta, gira, gaja sau angaja orice alte forme de datorii potențiale de acest gen.

Exceptând MFP, ***pot angaja credite*** *bancare sau din emisiuni de obligațiuni primăriile, consiliile locale, județene sau alte instituții de acest gen* care beneficiază de acest drept numai în condițiile și în limitele legii.

Un consiliu local, poate angaja credite pe termen lung astfel încât plățile să se încadreze în limita a 20% din valoarea veniturilor estimate a se realiza pe durata împrumutului, dar numai cu avizul MFP (aviz care nu transformă MFP în garant al creditului). La angajarea creditului trebuie să fie specificate veniturile cu care se garantează împrumutul. Rambursarea creditului și plata dobânzilor se poate realiza numai din veniturile prevăzute la angajarea creditului.

### *3.3.1. Noțiuni teoretice privind datoriile pe termen scurt (curente)*

O datorie este considerată datorie curentă (datorie pe termen scurt), atunci când îndeplinește oricare din următoarele condiții[1]:

a. se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
b. este deținută în principal în scopul tranzacționării;
c. este exigibilă în termen de 12 luni de la data de raportare; sau
d. entitatea nu are un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data de raportare.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Se includ în categoria datoriilor pe termen scurt datoriile față de angajați, datoriile față de furnizori, impozitele și taxele datorate la alte bugete, etc. Aceste tipuri de datorii vor fi prezentate în capitolul 6.

### *3.3.2. Noțiuni teoretice privind datoriile pe termen lung (necurente)*

O instituție publică trebuie să mențină clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobânda în această categorie, chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

a) Termenul inițial a fost pentru o perioada mai mare de 12 luni; și

---

[1] Alecu, Georgeta. (2010). Contabilitatea instituțiilor publice. Editura Tribuna Economică. București, pg. 104



Scanned with OKEN Scanner

b) Există un acord de refinanțare sau de reeşalonare a plaților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

Împrumuturile şi datoriile din această clasă reprezintă sume ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, conform acordului de împrumut.

Contabilitatea împrumuturilor şi datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii[1]:

- împrumuturi din emisiunea de obligațiuni,
- împrumuturi interne şi externe contractate de autoritățile administrației publice locale,
- împrumuturi interne şi externe garantate de autoritățile administrației publice locale,
- împrumuturi interne şi externe contractate de stat,
- împrumuturi interne şi externe garantate de stat,
- alte împrumuturi şi datorii asimilate,
- dobânzile aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate,
- prime privind rambursarea obligațiunilor.

Datoria publică cuprinde, aşadar, totalitatea sumelor împrumutate de autoritățile publice, de la
persoane fizice sau juridice, pe piața internă şi in străinătate şi rămase de rambursat la un moment dat[2].

Datoria publică reprezintă datoria publică guvernamentală la care se adaugă datoria publică locală.

**Datoria publică guvernamentală** cuprinde totalitatea obligațiilor financiare interne şi externe ale statului, la un moment dat, provenind din împrumuturile contractate direct sau garantate de Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice, în numele României, de pe piețele financiare[3].

Datoria publică guvernamentală interna este partea din datoria publică guvernamentală care reprezintă totalitatea obligațiilor financiare ale statului, provenind din împrumuturi contractate direct sau garantate de stat, de la persoane fizice sau juridice rezidente în România, inclusiv

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul B. DATORII,

[2] Slavici, Titus. Darvasi, Doina. Ştefan, Ionel şi alți. (2009), Finanțe generale şi fiscalitate. Editura Fundației pentru cultură şi învățământ „Ioan Slavici" Timişoara, pg. 93

[3]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul B. DATORII,



Scanned with OKEN Scanner

sumele utilizate temporar din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului pentru finanțarea temporară a deficitelor bugetare (conturile 164 şi 165).

Datoria publică guvernamentală externă este partea din datoria publică guvernamentală reprezentând totalitatea obligațiilor financiare ale statului, provenind din împrumuturi contractate direct sau garantate de stat de la persoane fizice sau juridice nerezidente în România (conturile 164 şi 165).

***Contractarea şi garantarea datoriei publice guvernamentale***

Guvernul este autorizat să contracteze în mod direct împrumuturi de la instituțiile financiare internaționale sau de la alți creditori, numai prin Ministerul Finanțelor Publice şi să le subîmprumute unor beneficiari finali în scopul prevăzut de lege **(contul 164).**

Subîmprumutarea împrumuturilor contractate de Guvern, prin Ministerul Finanțelor Publice, în numele statului, beneficiarilor finali se face pe baza unor acorduri de împrumut subsidiar încheiate între Ministerul Finanțelor Publice şi aceştia sau, după caz, pe baza unor acorduri de împrumut subsidiar şi garanție, încheiate între Ministerul Finanțelor Publice, pe de o parte, autoritățile administrației publice locale coordonatoare ale activității beneficiarilor finali şi, după caz, garante ale sumelor subîmprumutate acestora şi beneficiarii finali ai împrumutului, pe de altă parte.

Guvernul este autorizat să garanteze împrumuturi interne şi externe numai prin Ministerul Finanțelor Publice, contractate în scopuri prevăzute de lege (contul 165). Garanțiile de stat pot fi acordate numai pentru împrumuturi a căror rambursare se prevede a se face exclusiv din surse proprii, respectiv din bugetele locale, în cazul autorităților administrației publice locale.

Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către stat a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum şi din împrumuturile contractate direct de stat şi subîmprumutate beneficiarilor finali, se constituie fondul de risc.

***Instrumentele datoriei publice guvernamentale***

Instrumentele datoriei publice guvernamentale includ, fără a se limita la acestea[1]: titluri de stat emise pe piața interna sau externa, împrumuturi de stat de la bănci, de la alte instituții de credit, persoane juridice române sau străine, împrumuturi de stat de la guverne şi agenții

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul B. DATORII,



Scanned with OKEN Scanner

guvernamentale străine, instituţii financiare internaţionale, sau de la alte organizaţii internaţionale, împrumuturi temporare din disponibilităţile contului curent general al Trezoreriei Statului, garanţii de stat.

În prezentele norme sunt reglementate numai împrumuturi interne şi externe contractate de stat, împrumuturi interne şi externe garantate de stat, alte împrumuturi şi datorii asimilate, dobânzile aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate.

### *3.3.3. Noţiuni teoretice privind datoria publică locală*

Datoria publică locală reprezintă totalitatea obligaţiilor financiare interne şi externe ale autorităţilor administraţiei publice locale, la un moment dat, şi poate proveni din împrumuturi contractate direct sau garantate de acestea de pe pieţele financiare[1].

*Datoria publică locală* - constituie obligaţia de rambursare conform acordurilor încheiate din veniturile proprii ale unităţii administrativ-teritoriale[2].

***Datoria publică locală interna*** este partea din datoria publică locală care reprezintă totalitatea obligaţiilor financiare ale autorităţilor administraţiei publice locale, provenite din împrumuturi contractate direct (contul 162) sau garantate de acestea, de la persoane fizice sau juridice rezidente în România (contul 163).

***Datoria publică locală externă*** este partea din datoria publică locală reprezentând totalitatea obligaţiilor financiare ale autorităţilor administraţiei publice locale, provenind din împrumuturi contractate direct (contul 162) sau garantate de acestea de la persoane fizice sau juridice nerezidente în România (contul 163).

***Contractarea şi garantarea datoriei publice locale***

Împrumuturile contractate sau garantate de autorităţile administraţiei publice locale fac parte din datoria publică a României, dar nu reprezintă obligaţii ale Guvernului, iar plata serviciului datoriei publice aferentă acestor împrumuturi se va efectua exclusiv din bugetele locale şi prin împrumuturi pentru refinanţarea datoriei publice locale[3].

---

[1] Greceanu-Cocoş, Virginia (2013). Politici contabile aplicabile instituţiilor publice. Editura Tribuna economică, Bucureşti, p. 87

[2] Slavici, Titus. Darvasi, Doina. Ştefan, Ionel şi alţi. (2009), Finanţe generale şi fiscalitate. Editura Fundaţiei pentru cultură şi învăţământ „Ioan Slavici" Timişoara, pg. 95

[3] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul B. DATORII,



Scanned with OKEN Scanner

Autoritățile administrației publice locale pot contracta sau garanta împrumuturi interne și/sau externe pe termen scurt, mediu și lung, în scopurile prevăzute de lege, numai cu avizul Comisiei de Autorizare a Împrumuturilor Locale.

Autorităților administrației publice locale li se interzice accesul la împrumuturi sau să garanteze orice fel de împrumut, dacă totalul datoriilor anuale reprezentând ratele scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, dobânzile și comisioanele aferente acestora, inclusiv ale împrumutului care urmează să fie contractat și/sau garantat în anul respectiv, depășește limita prevăzuta de lege din totalul veniturilor proprii formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit, cu excepția cazurilor aprobate prin legi speciale. Aceste condiții se aplică și pentru datoriile anuale care decurg din împrumuturile contractate și/sau garantate de stat pentru autoritățile administrației publice locale.

Valoarea totală a datoriei contractate de autoritatea administrației publice locale va fi înscrisă în registrul de evidența a datoriei publice locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Valoarea totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale se înscrie în registrul garanțiilor locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare.

Pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de persoanele juridice de la instituțiile creditoare, precum și din împrumuturile contractate direct de unitățile administrativ-teritoriale și subîmprumutate beneficiarilor finali, se constituie fondul de risc.

***Instrumentele datoriei publice locale***

Instrumentele datoriei publice locale sunt: titluri de valoare, împrumuturi de la societățile bancare sau de la alte instituții de credit.

Emiterea și lansarea titlurilor de valoare se pot face direct de către autoritățile administrației publice locale sau prin intermediul unor agenții ori al altor instituții specializate (contul 161).

Consiliile locale, județene și Consiliul General al Municipiului București, după caz, pot aproba contractarea de împrumuturi interne sau externe, pe termen scurt (contul 5196), mediu și lung (contul 162) sau garantarea acestora (contul 163) pentru realizarea de investiții publice de interes local, precum și pentru refinanțarea datoriei publice locale.



Scanned with OKEN Scanner

### *3.3.4. Noțiuni teoretice privind provizioanele*

1. *Definiție*

Provizionul este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă. Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului[1].

2. *Categorii de provizioane*

Instituțiile publice pot constitui provizioane pentru elemente cum sunt:

- litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte;
- cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- alte provizioane;
- cu diminuările din valoarea garanțiilor ca urmare a constituirii ca provizion la finele exercițiului a sumelor aferente ratelor de capital scadente în anul următor, estimate a fi plătite de garant[2].

3. *Condiții pentru recunoașterea provizioanelor*

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o instituție are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectiva; și
- poate fi realizata o estimare credibilă a valorii obligației.

Un provizion nu va fi recunoscut dacă condițiile de anterioare nu sunt îndeplinite.

## 3.4. Contabilitatea provizioanelor

Provizioanele sunt constituite conform principiului prudenței pentru riscurile și cheltuielile care sunt cumulate până în momentul utilizării lor, în volumul sumelor incluse în cheltuielile curente anuale.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natură, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite (**contul 151**).

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul B. DATORII,

[2] Ordinul nr. 2.021 din 17 decembrie 2013, publicat în M.O. nr. 831 din 24 decembrie 2013. pct. 2



Scanned with OKEN Scanner

Provizioanele nu pot avea drept scop corectarea valorii activelor. Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanţului a costurilor necesare stingerii obligaţiei curente.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanţ anual şi ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligaţii nu mai este probabilă o ieşire de resurse sau ieşirea de resurse a avut loc, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost iniţial recunoscut.

**Contul 151 "Provizioane"** ţine evidenţa provizioanelor pentru litigii, garanţii acordate clienţilor, precum şi alte provizioane şi este un ***cont de pasiv***[1]. În ***creditul contului*** se înregistrează provizioanele constituite sau majorate, iar ***în debit***, provizioanele diminuate sau anulate. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă provizioanele constituite.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 1511 "Provizioane pentru litigii";
- 1512 "Provizioane pentru garanţii acordate clienţilor";
- 1518 "Alte provizioane".

Contul 151 "Provizioane" ***se creditează*** prin debitul contului 681"Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau majorarea provizioanelor şi ajustărilor pentru depreciere.

Contul 151 "Provizioane" ***se debitează*** prin creditul contului 781"Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională"- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor şi ajustărilor pentru depreciere.

## 3.5. Contabilitatea împrumuturilor şi datoriilor asimilate

Contabilitatea împrumuturilor şi datorilor asimilate se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **16 "Împrumuturi şi datorii asimilate"**, care cuprinde conturile:

- 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni",
- 162 "Împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale",

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 163 "Împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale",
- 164 "Împrumuturi interne şi externe contractate de stat",
- 165 "Împrumuturi interne şi externe garantate de stat",
- 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"
- 167 "Alte împrumuturi şi datorii asimilate",
- 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate"
- 169 "Prime privind rambursarea obligaţiunilor".

**Contul 164 "Împrumuturi interne şi externe contractate de stat".** Cu ajutorul acestui cont ministerele şi alte autorităţi publice centrale ţin evidenţa împrumuturilor interne şi externe contractate de stat pe termen mediu şi lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau instituţii de credit şi subîmprumutate beneficiarilor finali şi este un ***cont de pasiv***. Evidenţierea operaţiunilor în acest cont se face în lei şi valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operaţiunii. ***În creditul contului*** se înregistrează tragerile din împrumuturile interne şi externe contractate de stat, iar ***în debit***, împrumuturile interne şi externe contractate de stat rambursate potrivit scadenţelor din acordurile de împrumut. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă împrumuturi interne şi externe contractate de stat, nerambursate.

Contul 164 cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 1641 "Împrumuturi interne şi externe contractate de stat cu termen de rambursare în exerciţiul curent"
- 1642 "Împrumuturi interne şi externe contractate de stat cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare"

***Contabilitatea analitică a contului*** se ţine pe împrumuturi interne şi externe, pe termen mediu şi lung pe fiecare contract de împrumut în parte.

Contul 164 "Împrumuturi interne şi externe contractate de stat" ***se creditează prin debitul conturilor***[1]***:***

- 232"Avansuri acordate pentru active fixe corporale" sau 234"Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" - cu avansurile în lei şi în valută acordate furnizorilor de active fixe corporale sau necorporale

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

din împrumuturi interne şi externe contractate de stat, subîmprumutate beneficiarilor finali.

- 401 "Furnizori" sau 404 "Furnizori de active fixe" - cu plăţile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne şi externe contractate de stat achitate furnizorilor sau furnizorilor de active fixe.
- 409 "Furnizori-debitori" - cu avansurile achitate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 513"Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat" - cu sumele intrate în contul special de disponibil al instituţiei publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne şi externe contractate de stat.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar" - la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne şi externe în valută contractate de stat;

Contul 164 "Împrumuturi interne şi externe contractate de stat" ***se debitează prin creditul conturilor***:

- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne şi externe contractate de stat.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar" - la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne şi externe în valută contractate de stat - şi cu diferenţele de curs valutar favorabile, la momentul rambursării împrumutului.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne şi externe contractate de stat.

**Contul 165 "Împrumuturi interne şi externe garantate de stat"**[1]. Cu ajutorul acestui cont ministerele, alte autorităţi publice centrale şi unităţile administrative-teritoriale ţin evidenţa împrumuturilor interne şi externe garantate de stat pe termen mediu şi lung, potrivit acordurilor de împrumut încheiate cu organisme sau instituţii de credit este un **cont de pasiv**. Evidenţierea operaţiunilor în acest cont se face în lei şi valută, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operaţiunii. ***În creditul contului*** se înregistrează tragerile din împrumuturi interne şi externe garantate de

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

stat, iar ***în debit***, împrumuturile interne şi externe garantate de stat rambursate potrivit scadenţelor din acordurile de împrumut. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă împrumuturi interne şi externe garantate de stat, nerambursate.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 1651 "Împrumuturi interne şi externe garantate de stat cu termen de rambursare în exerciţiul curent";
- 1652 "Împrumuturi interne şi externe garantate de stat cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare"

Contabilitatea analitică a contului se ţine pe împrumuturi interne şi externe, pe termen mediu şi lung, pe fiecare contract de împrumut în parte[1].

Contul 165 "Împrumuturi interne şi externe garantate de stat" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale" sau 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" - cu avansurile în lei şi în valută acordate furnizorilor de active fixe corporale sau necorporale din împrumuturi interne şi externe garantate de stat.
- 401 "Furnizori" sau 404 "Furnizori de active fixe" - cu plăţile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne şi externe garantate de stat, achitate furnizorilor sau furnizorilor de active fixe.
- 409 "Furnizori-debitori"- cu avansurile achitate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat" - cu sumele intrate în contul special de disponibil al instituţiei publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne şi externe garantate de stat.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne şi externe în valută garantate de stat.

Contul 165 "Împrumuturi interne şi externe garantate de stat" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 516 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale" - cu sumele reprezentând

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

refinanţarea împrumuturilor interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale şi garantate de stat.

- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne şi externe garantate de stat.
- 5212 "Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent"- cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne şi externe garantate de stat.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne şi externe în valută garantate de stat. – sau cu diferenţele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.
- 770 "Finanţarea de la buget" - cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne şi externe garantate de stat.

**Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare"[1].** Cu ajutorul acestui cont Trezoreria centrală, Casa Naţională de Pensii Publice, Agenţia Naţională pentru Ocuparea Forţei de Muncă şi Casa Naţională de Sănătate ţin evidenţa sumelor utilizate din disponibilităţile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitului bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor de şomaj şi Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii şi este un ***cont de pasiv***. În ***creditul contului*** se înregistrează la sfârşitul anului, sumele utilizate din disponibilităţile primite din contul general al trezoreriei statului pentru acoperirea deficitelor bugetare potrivit legii, iar ***în debit*** sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitelor bugetare.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare" cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II şi III[2]:

- 16601 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent)";

---

[1] Ordinul nr. 2.021 din 17 decembrie 2013, publicat în M.O. nr. 831 din 24 decembrie 2013. subpct. 8.3.1., 8.3, pct. 8

[2] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 1660101 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";
- 1660102 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";
- 1660103 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru şomaj din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";
- 1660104 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)";

• 16602 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)";
  - 1660201 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)";
  - 1660202 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)";
  - 1660203 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru şomaj din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)";
  - 1660204 "Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)".

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

• 52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"- cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al

[1] Ordinul nr. 2.021 din 17 decembrie 2013, publicat în M.O. nr. 831 din 24 decembrie 2013. subpct. 8.3.1., 8.3, pct. 8



Scanned with OKEN Scanner

trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului bugetului de stat, potrivit legii.

- 52502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat, potrivit legii.
- 57102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.
- 57402 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- cu sumele utilizate din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului pentru finanțarea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj, potrivit legii.

Contul 166 "Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 52002 "Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent"- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului de stat, în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent.
- 52502 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat, în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent.
- 57102 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent.
- 57402 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent" - cu sumele restituite trezoreriei statului, din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor de șomaj, în situația în care rezultatul execuției bugetare este excedent.

**Contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate".** Cu ajutorul acestui cont ministerele și alte autorități publice centrale țin evidența altor împrumuturi și datorii asimilate pe termen mediu și lung și este un cont de pasiv. ***În creditul contului*** se înregistrează sumele încasate ca alte împrumuturi și datorii asimilate, iar ***în debit***, sumele rambursate. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă alte împrumuturi și datorii asimilate nerestituite.



Scanned with OKEN Scanner

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 1671 "Alte împrumuturi şi datorii asimilate cu termen de rambursare în exerciţiul curent";
- 1672 "Alte împrumuturi şi datorii asimilate cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare".

Contabilitatea analitică se ţine pe feluri de împrumuturi şi datorii asimilate.

Contul 167 "Alte împrumuturi şi datorii asimilate" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 212 "Construcţii" - cu valoarea construcţiilor achiziţionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii" - cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, achiziţionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale" - cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale achiziţionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale" - cu avansurile în lei şi valută acordate furnizorilor de active fixe corporale, din contul de împrumut.
- 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"- cu avansurile în lei şi valută acordate furnizorilor de active fixe necorporale, din contul de împrumut.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" - cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi şi datorii asimilate.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii" - cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi şi datorii asimilate.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi şi datorii asimilate în valută.

Contul 167 "Alte împrumuturi şi datorii asimilate" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 404 "Furnizori de active fixe" -- cu obligația de plată a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituții de credit" - cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi şi datorii asimilate.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" - cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi şi datorii asimilate.
- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" - cu diferențele de curs valutar favorabile la momentul rambursării altor împrumuturi şi datorii asimilate. - la sfârşitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi şi datorii asimilate.
- 770 "Finanțarea de la buget" - cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor împrumuturi şi datorii asimilate.

**Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate".** Cu ajutorul acestui cont se ține evidența dobânzilor datorate, aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, împrumuturilor interne şi externe contractate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturilor interne şi externe garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturilor interne şi externe contractate de stat, împrumuturilor interne şi externe garantate de stat, altor împrumuturi şi datorii asimilate şi este un ***cont de pasiv***. În ***creditul contului*** se înregistrează valoarea dobânzilor datorate, iar ***în debit***, suma dobânzilor plătite. ***Soldul creditor*** reprezintă dobânzile datorate şi neplătite[1].

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 1681 "Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni";
- 1682 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe contractate de autoritățile administrației publice locale";
- 1683 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe garantate de autoritățile administrației publice locale";
- 1684 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe contractate de stat";
- 1685 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe garantate de stat";
- 1687 "Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate".

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitică se ţine pe feluri de împrumuturi.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar" - la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente împrumuturilor în valută.
- 666 "Cheltuieli privind dobânzile"- cu dobânda datorată şi calculată în baza dreptului constatat (accrual) aferentă perioadei de raportare.

Contul 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 516 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor primite.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor primite.
- 5212 "Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent"- cu valoarea dobânzilor plătite, aferente împrumuturilor primite.
- 404 "Furnizori de active fixe" - cu valoarea dobânzilor datorate şi facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul leasingului financiar.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu valoarea dobânzilor plătite aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu valoarea dobânzilor plătite aferente împrumuturilor primite.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- cu diferenţele de curs valutar favorabile la momentul plaţii dobânzilor. - la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor în valută reprezentând dobânzi.
- 770 "Finanţarea de la buget" - cu valoarea dobânzilor plătite aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate.

Ratele scadente aferente împrumuturilor contractate, dobânzile şi comisioanele datorate de unităţile administrativ-teritoriale se prevăd în bugetul local[1].

[1] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 36



Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

## Capitolul 4.

# CONTABILITATEA ACTIVELOR FIXE ALE INSTIȚUTIILOR PUBLICE

## 4.1. Noțiuni teoretice privind activele fixe

Activele sunt definite de Standardele Internaționale de Contabilitate Publică (IPSAS1) ca „resurse controlate de entitate ca urmare a evenimentelor trecute și care se așteaptă să genereze pentru entitate beneficii economice viitoare și potențialuri de servicii."[1]

Activele fixe sunt active deținute de către instituțiile publice in scopul utilizării lor pe termen lung.

Activele fixe se detaliază în trei categorii după natural lor[2]:

- activele fixe necorporale;
- activele fixe corporale;
- activele fixe financiare.

### A. ACTIVELE FIXE NECORPORALE

Activele fixe necorporale sunt active fara substanța fizica, care se utilizează pe o perioada mai mare de un an[3].

Activele fixe necorporale sunt active nemonetare, fără suport material folosite în propria entitate sau încredințate terțelor persoane spre a fi folosit sau închiriate altora pentru furnizarea de bunuri și servicii ori în scopuri administrative.[4]

Contabilitatea sintetica a activelor fixe necorporale se tine pe categorii iar contabilitatea analitica pe feluri de active fixe necorporale.

---

[1] Standarde Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS1) Editura CECCAR, București

[2] Pitulice, Cosmina; Glăvan Mariana (2007). Contabilitatea instituțiilor publice din România, Editura Contaplus, Ploiești, pg.16

[3] Greceanu-Cocoș, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituțiilor publice. Editura Tribuna economică, București, pg.53

[4] Șoșdean, Aleodor. (2007). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil, vol. I, Editura Mirton, Timișoara, pg. 201

*1. Conținut economic*

Activele fixe necorporale cuprind:

- cheltuieli de dezvoltare;
- concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare, cu excepția celor create intern de instituție;
- înregistrări ale reprezentațiilor teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi;
- alte active fixe necorporale;
- avansuri si active fixe necorporale in curs de execuție.

*2. Momentul înregistrării*

Activele fixe necorporale se înregistrează in momentul transferului dreptului de proprietate daca[1] sunt achiziționate cu titlu oneros sau in momentul întocmirii documentelor daca sunt construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit.

*3.Evaluarea*

*3.1.Evaluarea inițială*

Activele fixe necorporale trebuie sa fie evaluate la:

- costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- costul de producție, pentru cele construite sau produse de instituție;
- valoarea justa pentru cele primite gratuit (ex. donatii, sponsorizări).

Valoarea justa se determina pe baza raportului întocmit de specialişti si cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluări efectuate, de regula, de evaluatori autorizați.

Un element necorporal raportat drept cheltuiala intr-o perioada nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

*3.2. Cheltuieli ulterioare*

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix necorporal după achiziționarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia,publicat în: M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix necorporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performantelor fata de parametrii funcționali stabiliți inițial.[1]

*3.3. Evaluarea la data bilanțului*

Un activ fix necorporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate sa tina seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent daca acea reducere este sau nu definitiva.

Ajustările de valoare pot fi ajustări permanente, denumite si amortizări, si/sau ajustări provizorii denumite in continuare ajustări pentru depreciere, in funcție de caracterul permanent sau provizoriu al deprecierii activelor fixe necorporale.[2]

*4. Reevaluarea*

Reevaluarea se efectuează in baza unor reglementari legale sau de către evaluatori autorizați[3].

Rezultatele reevaluării se înregistrează in contabilitate în contul 105.

Prin acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale existente în patrimoniul instituțiilor publice se realizează actualizarea valorii elementelor patrimoniale respective în situațiile financiare anuale ale anului în care s-a efectuat reevaluarea.

Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare.

---

[1] Chițu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Șendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. București, pg. 107-108

[2] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005

[3] Greceanu-Cocoș, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituțiilor publice. Editura Tribuna economică, București, pg. 55



Scanned with OKEN Scanner

În situația în care valoarea justă nu se determină în baza evaluărilor efectuate de evaluatori autorizați, valoarea justă la data bilanțului se determină de o comisie numită de conducătorul instituției publice.

Instituțiile publice, indiferent de sursa de finanțare a cheltuielilor și de subordonare inventariază activele fixe corporale aflate în patrimoniul lor, care urmează să fie reevaluate.

În cazul reevaluării efectuate de specialiști din cadrul instituțiilor publice, pentru desfășurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere și reevaluare, în comisii vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică și tehnică în domeniu, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii activelor fixe corporale și să poată aprecia starea, respectiv gradul de uzură fizică și morală, utilitatea și valoarea de piață a acestora.

Pentru elementele de active fixe corporale la care s-au constatat deprecieri, comisia de inventariere face propuneri pentru înregistrarea ajustărilor pentru depreciere în formularul „Lista de inventariere" (cod 14-3-12), formular prevăzut în anexa 1 la Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.753/2004, cu modificările ulterioare.

În vederea realizării în bune condiții a operațiunilor de reevaluare, ordonatorii de credite superiori pot sprijini cu specialiști instituțiile subordonate.

*Activele fixe corporale ale instituțiilor publice se reevaluează după cum urmează*[1]*:*

- activele fixe corporale aflate în patrimoniu: terenuri și amenajări la terenuri, construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale;
- activele fixe corporale date în concesiune, cu chirie, în folosință gratuită persoanelor juridice fără scop patrimonial, precum și cele date în administrarea regiilor autonome;
- capacitățile puse în funcțiune parțial, de natura activelor fixe corporale pentru care încă nu s-au întocmit formele de înregistrare ca active fixe corporale;
- activele fixe corporale la care s-au efectuat lucrări de investiții (modernizări, reparații capitale, reabilitări, consolidări etc.) care au

[1] ORDIN nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, publicat în: M. O. nr. 835 din 11 decembrie 2008



Scanned with OKEN Scanner

majorat valoarea de înregistrare în contabilitate a acestora, indiferent de sursa de finanțare a investițiilor.

Reevaluarea se efectuează separat pentru valoarea de înregistrare de la data intrării în patrimoniu sau data ultimei reevaluări și separat pentru valoarea investiției, prin aplicarea indicilor de preț corespunzători perioadelor când acestea au intrat în patrimoniu sau au fost reevaluate și când au fost efectuate investițiile.

Valoarea actualizată a activelor fixe corporale modernizate se determină prin însumarea valorilor actualizate ale valorii de înregistrare în contabilitate cu valoarea actualizată a investițiilor;

- activele fixe corporale achiziționate de instituțiile publice în cadrul contractelor de leasing financiar;
- activele fixe corporale aflate la reprezentanțele diplomatice, comerciale, militare din străinătate, în zonele de conflict. Acestea se inventariază și se reevaluează de instituțiile publice în patrimoniul cărora sunt înregistrate.

Investițiile efectuate la activele fixe corporale închiriate de instituțiile publice se reevaluează de operatorii economici/instituțiile publice care au efectuat investițiile.

***Nu se reevaluează:***[1]

- activele fixe corporale care au intrat în patrimoniul instituțiilor publice în cursul anului în care se efectuează reevaluarea și au fost înregistrate în contabilitate la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă, după caz;
- activele fixe corporale care la data reevaluării au durata normală de funcționare expirată;
- activele fixe corporale aflate în conservare, precum și rezervele de mobilizare care sunt evidențiate în contabilitate ca active fixe corporale;
- activele fixe corporale pentru care au fost întocmite documentele, dar nu s-au obținut aprobările legale de scoatere din funcțiune, și care nu au fost demontate, demolate sau dezmembrate.
- activele fixe corporale în curs de execuție.

[1] ORDIN nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, publicat în: M. O. nr. 835 din 11 decembrie 2008



Scanned with OKEN Scanner

Pentru determinarea diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, respectiv a valorii rămase actualizate, se vor avea în vedere următoarele:

- valoarea de înregistrare în contabilitate a activelor fixe corporale care se reevaluează;
- data intrării în patrimoniu.
- data ultimei reevaluări, pentru activele fixe corporale care au fost reevaluate anterior;
- amortizarea calculată până la finele lunii când se efectuează reevaluarea evidențiată în contabilitate în creditul contului 281 „Amortizări privind activele fixe corporale";
- rata inflației (indicele prețurilor de consum) comunicată de Institutul Național de Statistică.
- valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (valoarea reevaluată la data când se efectuează reevaluarea), determinată prin înmulțirea valorii de înregistrare în contabilitate cu rata inflației (indicele prețurilor de consum).

În cazul în care, ulterior recunoaşterii inițiale ca activ, valoarea unui activ fix corporal este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte acelui activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere noua valoare a acestuia, determinată în urma reevaluării.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării şi valoarea de înregistrare în contabilitate conduce la creşterea sau descreşterea rezervelor din reevaluare.

Creşterea sau descreşterea de valoare a activului fix corporal amortizabil rezultată în urma operațiunii de reevaluare se înscrie în coloanele „Debit" sau „Credit", după caz, din formularul „Fişa mijlocului fix" (cod 14-2-2). După fiecare reevaluare, rezervele din reevaluare aferente activelor fixe amortizabile (preluate din soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare") se înscriu într-o coloană distinctă, în fişa mijlocului fix respectiv.

Reevaluarea activelor fixe corporale trebuie făcută cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.[1]

---

[1] ORDIN nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, publicat în: M. O. nr. 835 din 11 decembrie 2008



Scanned with OKEN Scanner

a) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o creştere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o creştere a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în creditul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).

b) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o descreştere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o diminuare a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în debitul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).

c) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o creştere a valorii contabile nete (valoarea contabilă, mai puţin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

- ca o creştere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreştere anterioară, recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ (contul 105);
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ (contul 7813).

d) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o descreştere a valorii contabile nete (valoarea contabilă, mai puţin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

- ca o scădere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, cu valoarea minimă dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii (contul 105); eventuala diferenţă rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuială (contul 6813);
- ca o cheltuială cu întreaga valoare a descreşterii, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă aferentă acelui activ (contul 6813).

La reevaluarea activelor fixe amortizabile, amortizarea cumulată la dată reevaluării se tratează într-unul din următoarele moduri[1]:

a) recalculată proporţional cu schimbarea valorii contabile a activului fix (înregistrată în contul 2xx), astfel încât valoarea contabilă a activului fix, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită deseori în cazul în care activul fix este reevaluat prin aplicarea unui indice (de exemplu, indicele preţurilor de consum - total);

b) eliminată din valoarea contabilă a activului fix (înregistrată în contul 2xx), iar valoarea netă astfel obţinută devine valoarea reevaluată a activului fix. Metoda de reevaluare este bazată pe valori nete, respectiv la

[1] ORDIN nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituţiilor publice, publicat în: M. O. nr. 835 din 11 decembrie 2008



Scanned with OKEN Scanner

fiecare reevaluare amortizarea calculată este eliminată din valoarea contabilă a activului fix.

Această metodă este folosită deseori pentru clădiri care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

Diferențele din reevaluare evidențiate în contul 105 „Rezerve din reevaluare" urmează să fie trecute asupra contului 117.15 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare" în situația în care activele fixe sunt amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit, vândute etc. prin înregistrarea: 105 = 117.15.

**Contul 105 „Rezerve din reevaluare"[1]**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale.

**Contul 105 "Rezerve din reevaluare"** este un ***cont de pasiv. În creditul contului*** se înregistrează creşterea de valoarea rezultata din reevaluarea activelor fixe corporale, iar ***în debit***, descreşterea de valoare rezultata din reevaluarea activelor fixe corporale. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente in instituție.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 1051 "Rezerve din reevaluarea terenurilor si amenajărilor la terenuri"
- 1052 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor"
- 1053 "Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor"
- 1054 "Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale"
- 1055 „Rezerve din reevaluarea altor active ale statului"

Contul 105 „Rezerve din reevaluare" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 211"Terenuri si amenajări la terenuri" cu creşterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri.
- 212"Construcții" cu creşterea de valoare rezultata din reevaluarea construcțiilor.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 213"Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale si plantaţii" cu creşterea de valoare rezultata din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor.
- 214"Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale" cu creşterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale.

Contul 105"Rezerve din reevaluare" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 211"Terenuri şi amenajări la terenuri" cu descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor şi a amenajărilor la terenuri.
- 212"Construcţii" cu descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea construcţiilor.
- 213"Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale si plantaţii" cu descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor.
- 214"„Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale" cu descreşterea de valoare rezultată din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale.

## B. ACTIVELE FIXE CORPORALE

Active fixe corporale reprezintă obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare si care îndeplinesc cumulativ următoarele condiţii: au valoare de intrare mai mare decât limita stabilita prin hotărâre a Guvernului si o durata normala de utilizare mai mare de un an.[1]

Contabilitatea sintetica a activelor fixe corporale se tine pe categorii, iar contabilitatea analitica pe fiecare obiect de evidenta, prin care se înţelege obiectul singular sau complexul de obiecte cu toate dispozitivele si accesoriile acestuia, destinat sa îndeplinească în mod independent, în totalitate, o funcţie distincta.

*1. Conţinut economic*

Activele fixe corporale cuprind[2]:

---

[1] Chiţu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Şendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituţiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. Bucureşti., pg. 116

[2] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia,publicat în: M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- terenuri si amenajări la terenuri;
- construcții;
- instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații;
- mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active corporale;
- avansuri si active fixe corporale in curs de execuție.

*2. Momentul înregistrării*

Activele fixe corporale se înregistrează la momentul transferului dreptului de proprietate pentru cele achiziționate cu titlu oneros sau la data întocmirii documentelor pentru cele construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit.

*3. Evaluarea*

*3.1. Evaluarea inițială*

Activele fixe trebuie sa fie evaluate la[1]:

- costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;
- costul de producție, pentru cele construite sau produse de instituție;
- valoarea justa pentru cele dobândite gratuit. (ex. donatii, sponsorizări).

Valoarea justa se determina pe baza raportului intocmit de specialişti si cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluări efectuate de regula de evaluatori autorizați.

*3.2. Cheltuieli ulterioare*

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ fix corporal după achiziționarea, finalizarea acestuia sau primirea cu titlu gratuit care au drept scop menținerea parametrilor funcționali stabiliți inițial, se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate (reparații curente).

Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului fix corporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performantelor fata de parametrii funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viata utile (reparații capitale) si conduc la obținerea de beneficii economice viitoare.

Obținerea de beneficii economice viitoare se poate realiza fie direct prin creşterea veniturilor, creşterea potențialului de servicii furnizate, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere si funcționare.

---

[1] Greceanu-Cocoş, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituțiilor publice. Editura Tribuna economică, București, pg. 30



Scanned with OKEN Scanner

In cazul clădirilor, investiţiile efectuate trebuie sa asigure protecţia valorilor umane si materiale si îmbunătăţirea gradului de confort si ambient sau reabilitarea si modernizarea termica a acestora.

La expirarea contractului de închiriere valoarea investiţiilor efectuate la activele fixe luate cu acest titlu, se scad din contabilitatea instituţiei publice care le-a efectuat si se înregistrează în contabilitatea instituţiei care le are în patrimoniu sau a agentului economic, pentru a majora corespunzător valoarea de intrare a activelor fixe respective, potrivit contractelor încheiate.

*3.3. Evaluarea la data bilanţului*

Un activ fix corporal trebuie prezentat in bilanţ la valoarea de intrare mai puţin ajustările cumulate de valoare.

Ajustările de valoare cuprind toate corecţiile destinate sa tina seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanţului, indiferent daca acea reducere este sau nu definitiva.

Ajustările de valoare pot fi ajustări permanente, denumite si amortizări, si/sau ajustări provizorii, denumite in continuare ajustări pentru depreciere in funcţie de caracterul permanent sau provizoriu al deprecierii activelor fixe corporale.

*4. Reevaluarea*

Reevaluarea activelor fixe corporale se face la valoarea justa. Valoarea justa se determina pe baza unor evaluări efectuate, de regula, de profesionişti calificaţi, membrii ai unui organism profesional in domeniu.

In cazul in care, ulterior recunoaşterii iniţiale ca activ, valoarea unui activ fix corporal este determinata pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultata din reevaluare va fi atribuita activului, in locul costului de achiziţie/costului de producţie sau al oricărei alte valori atribuite inainte acelui activ. In astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având in vedere valoarea acestuia, determinata in urma reevaluării.

Reevaluările trebuie făcute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substanţial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa la data bilanţului.[1]

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Diferența dintre valoarea rezultata in urma reevaluării si valoarea la cost istoric trebuie prezentata la rezerva din reevaluare (contul 105).

Reevaluarea se efectuează pe baza normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice sau de către evaluatori autorizați.

Rezultatele reevaluării se înregistrează in contabilitate în contul 105.

*5. Alte prevederi* - referitoare la valorificare si scoatere din funcțiune

Potrivit prevederilor legale in vigoare, pot fi transmise fara plata, orice fel de bunuri aflate în stare de funcționare, indiferent de durata de folosința, daca acestea nu mai sunt necesare instituției publice care le are în administrare, dar care pot fi folosite în continuare de alta instituție publica sau daca, potrivit reglementarilor în vigoare, instituția nu mai are dreptul sa utilizeze bunul respectiv.

Instituția publica care disponibilizeaza bunuri va informa în scris alte instituții publice pe care le considera ca ar avea nevoie de bunurile disponibilizate.

Transmiterea, fara plata, de la o instituție publica la o alta instituție publica, se va face pe baza de proces-verbal de predare-preluare, aprobat de ordonatorul principal de credite al instituției publice care a solicitat sa îi fie transmis bunul respectiv, precum si de ordonatorul de credite care îl are în administrare.

Instituțiile publice pot valorifica bunurile si prin schimbarea acestora cu alte bunuri noi, similare, având cel puțin aceeaşi parametri.

In acest caz, bunurile valorificate prin schimb pot reprezenta, după caz, plata sau parte din plata datorata pentru bunurile noi care se achiziționează conform prevederilor legislației privind achizițiile publice.

Scoaterea din funcțiune a activelor fixe corporale, necorporale si in curs se face cu aprobarea ordonatorului principal sau secundar de credite, după caz.

La instituțiile publice la care conducătorii îndeplinesc atribuțiile ordonatorilor terțiari de credite, scoaterea din funcțiune a activelor fixe corporale, necorporale si in curs se va face cu aprobarea ordonatorului principal sau secundar de credite, după caz, in funcție de subordonare.

## C. ACTIVE FINANCIARE

Un activ financiar este orice activ care reprezintă: depozite, un instrument de capitaluri proprii al unei alte entități, un drept contractual.



Scanned with OKEN Scanner

*1. Conținut economic*

Activele financiare cuprind[1]:

- titluri de participare;
- alte titluri imobilizate;
- creanțe imobilizate.

*2. Momentul înregistrării*

Activele financiare de natura titlurilor de participare si a altor titluri imobilizate se înregistrează la momentul dobândirii acestora, in condițiile prevăzute de lege.

Imprumuturile acordate pe termen lung se înregistrează in momentul constatării dreptului de creanța respectiv.

*3. Evaluarea*

*3.1. Evaluarea inițială*

Activele financiare se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinata prin contractul de dobândire a acestora.[2]

*3.2. Evaluarea la data bilanțului*

Activele financiare trebuie prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierderea de valoare.

## 4.2. Contabilitatea activelor fixe necorporale

***Activele fixe necorporale*** sunt active fara substanța fizica, care se utilizează pe o perioada mai mare de un an.

**A. Conținut economic**

Activele fixe necorporale cuprind:

1. Cheltuieli de dezvoltare sunt active generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoştințe, în scopul realizării de produse sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înaintea stabilirii producției de serie sau utilizării[3] (contul 203).

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia,publicat în: M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005

[2] Greceanu-Cocoş, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituțiilor publice. Editura Tribuna economică, București, pg. 60-61

[3] Georgescu, Iuliana. Beţianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituțiilor publice. Editura Universității „Alexandru Ioan Cuza". Iaşi., pg. 21



Scanned with OKEN Scanner

Exemple de activități de dezvoltare sunt:

- proiectarea, construcția si testarea producției intermediare sau folosirea intermediara a prototipurilor si modelelor;
- proiectarea uneltelor si matrițelor care implica tehnologie noua;
- proiectarea, construcția si operarea unei uzine pilot care nu este fezabila din punct de vedere economic pentru producția pe scara larga;
- proiectarea, construcția si testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau îmbunătățite.

2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare achiziționate sau dobândite pe alte cai, se înregistrează în conturile de active fixe necorporale, la costul de achiziție sau de producție, după caz. (contul 205).

3. Inregistrări ale evenimentelor cultural-sportive, respectiv reprezentații teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi (contul 206).

4. Alte active fixe necorporale - includ programele informatice create de instituție sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum si alte active fixe necorporale (contul 208).

5. Avansuri si active fixe necorporale în curs de execuție - cuprind avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale (contul 234) si activele fixe necorporale neterminate până la sfârşitul perioadei, evaluate la costul de producție sau costul de achiziție, după caz (contul 233).

**B. Conturi folosite**

Grupa 20"Active fixe necorporale" cuprinde următoarele conturi: 203"Cheltuieli de dezvoltare", 205"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare", 206"Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" si 208"Alte active fixe necorporale".

**Contul 203"Cheltuieli de dezvoltare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor de dezvoltare înregistrate ca active fixe necorporale.

Contul 203"Cheltuieli de dezvoltare" este un ***cont de activ***[1]. ***În debitul contului*** se înregistrează valoarea lucrărilor si proiectelor de

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru



Scanned with OKEN Scanner

dezvoltare efectuate pe cont propriu sau achiziționate de la terți, iar ***în credit*** se înregistrează cheltuielile de dezvoltare cedate, scăzute din evidenta. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de lucrări sau obiective.

Contul 203"Cheltuieli de dezvoltare" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 233"Active fixe necorporale în curs de execuție" cu valoarea lucrărilor si proiectelor de dezvoltare in curs de execuție, recepționat
- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea lucrărilor si proiectelor de dezvoltare achiziționate de la terți.
- 721"Venituri din producția de active fixe necorporale" cu valoarea lucrărilor si proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu.
- 779"Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" cu valoarea lucrărilor si proiectelor de dezvoltare primite cu titlu gratuit.

Contul 203"Cheltuieli de dezvoltare" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 205"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare" cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare aferente concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare.
- 280"Amortizări privind activele fixe necorporale" cu valoarea amortizării cheltuielilor de dezvoltare scăzute din evidenta.
- 658"Alte cheltuieli operaționale" cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare transferate cu titlu gratuit.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare vândute sau scoase din folosința.

**Contul 205"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare achiziționate sau dobândite pe alte cai.

Contul 205"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile si activele

---

instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

similare achiziționate, realizate pe cont propriu, precum si cele primite cu titlu gratuit, sau constatate plus la inventar, iar ***în credit*** valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare cedate, constatate lipsa la inventar, scăzute din evidenta. ***Soldul debitor*** al contului exprima valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare existente.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare.

Contul 205"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 203"Cheltuieli de dezvoltare"cu valoarea cheltuielilor de dezvoltare aferente concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare.
- 233"Active fixe necorporale în curs de execuție" cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare, recepționate.
- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare achiziționate de la furnizorii de active fixe.
- 721"Venituri din producția de active fixe necorporale" cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare realizate pe cont propriu.
- 779"Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit"*) cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare primite cu titlu gratuit.

Contul 205"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare***" se creditează prin debitul conturilor:***

- 280"Amortizări privind activele fixe necorporale" cu valoarea amortizării aferenta concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare scăzute din evidenta.
- 658"Alte cheltuieli operaționale" cu valoarea neamortizata aferenta concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si altor active similare transferate cu titlu gratuit.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" cu valoarea neamortizata aferenta concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare vândute sau scoase din folosința.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 206 "Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive"[1]**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta evenimentelor cultural-sportive, cum sunt: reprezentațiile teatrale, programele de radio sau televiziune, lucrările muzicale, evenimentele sportive, lucrările literare, artistice sau recreative, înregistrări efectuate pe pelicule, pe benzi magnetice sau alte suporturi, aflate in patrimoniul instituției potrivit legii, si care nu se supun amortizării.

Contul 206"Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se evidențiază valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive intrate in patrimoniul instituției, potrivit legii, iar ***în credit*** valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive ieşite din patrimoniu. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive existente la un moment dat.

Contul 206"Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" ***se debitează prin creditul contului:***

- 100"Fondul activelor fixe necorporale" cu valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive intrate in patrimoniu potrivit legii.

Contul 206"Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive" ***se creditează prin debitul contului:***

- 100"Fondul activelor fixe necorporale" cu valoarea înregistrărilor evenimentelor cultural-sportive ieşite din patrimoniu potrivit legii.

**Contul 208 "Alte active fixe necorporale"[2]**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta programelor informatice create de instituție sau achiziționate de la terți, precum si a altor active fixe necorporale.

Contul 208"Alte active fixe necorporale" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează valoarea altor active fixe necorporale achiziționate, realizate pe cont propriu, precum si cele primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar ***în credit*** valoarea altor active fixe necorporale cedate, constatate lipsa la inventar, scăzute din evidenta. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea altor active fixe necorporale existente.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3

[2] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2081 Programe informatice;
- 2082 Alte active fixe necorporale.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe necorporale.

Contul 208"Alte active fixe necorporale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 233"Active fixe necorporale în curs de execuție" cu valoarea altor active fixe necorporale în curs de execuție, recepționate.
- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea altor active fixe necorporale achiziționate.
- 721"Venituri din producția de active fixe necorporale" cu valoarea altor active fixe necorporale realizate pe cont propriu.
- 774"Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" cu valoarea altor active fixe necorporale intrate in patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 779"Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" cu valoarea altor active fixe necorporale primite cu titlu gratuit.

Contul 208"Alte active fixe necorporale" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 280"Amortizări privind activele fixe necorporale" cu valoarea amortizării altor active fixe necorporale scăzute din evidenta.
- 658"Alte cheltuieli operaționale" cu valoarea neamortizata a altor active fixe necorporale transferate cu titlu gratuit.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" cu valoarea neamortizata a altor active fixe necorporale vândute sau scoase din folosința.

## 4.3. Contabilitatea activelor fixe corporale

### A. Conținut economic

Activele fixe corporale cuprind[1]:

1. terenuri si amenajări la terenuri; Contabilitatea terenurilor se tine separat pentru: terenuri (contul 2111) si amenajări la terenuri (contul 2112).

[1] Georgescu, Iuliana. Bețianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituțiilor publice. Editura Universității „Alexandru Ioan Cuza". Iași.pg.22



Scanned with OKEN Scanner

In contabilitatea analitica, terenurile pot fi evidențiate pe următoarele grupe: terenuri agricole, silvice, terenuri fara construcții, terenuri cu zăcăminte, terenuri cu construcții si altele.[1]

Amenajările la terenuri cuprind lucrări cum ar fi: racordarea la sistemul de alimentare cu energie electrica, lucrările de acces, împrejmuirile si altele asemenea.

Potrivit legii terenurile nu sunt supuse amortizării, dar amenajările la terenuri se amortizează pe o durata de 10 ani.

2. construcții. Construcțiile se evidențiază pe grupe, subgrupe, clase si subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului (contul 212).

3. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații. Instalațiile tehnice, mijloacele de transport, animalele si plantațiile se evidențiază pe grupe, subgrupe, clase si subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului (contul 213).

4. Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active corporale. Mobilierul, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active corporale se evidențiază pe grupe, subgrupe, clase si subclase, potrivit Catalogului privind clasificarea si duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe aprobat prin hotărâre a Guvernului (contul 214).

5. Avansuri si active fixe corporale in curs de execuție. In cadrul acestora se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale (contul 232) precum si activele fixe corporale in curs de execuție, care reprezintă lucrările de investiții neterminate pana la sfârșitul perioadei, efectuate in regie proprie sau in antrepriza. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz (contul 231). Activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosința sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

6. Alte active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apa)

Resursele minerale situate pe teritoriul tarii, in subsolul tarii si al platoului continental in zona economica a României din Marea Neagra, delimitate conform principiilor dreptului internațional si reglementarilor

[1] Chițu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Șendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. București., pg. 117-118



Scanned with OKEN Scanner

din convenţiile internaţionale la care România este parte, fac obiectul exclusiv al proprietăţii publice si aparţin statului roman.

Potrivit legislaţiei in vigoare, in categoria resurselor minerale se includ: cărbunii, minereurile feroase, neferoase, de aluminiu si roci alumifere, de metale nobile, radioactive, substanţele utile nemetalifere, rocile utile, pietrele preţioase si semipretioase, gazele necombustibile, apele geotermale, apele minerale naturale (gazoase si plate), apele minerale terapeutice, etc.

Zăcămintele reprezintă rezerve descoperite de minerale, atât de suprafaţa cat si subterane, care sunt exploatabile economic, tinand seama de nivelul relativ al preturilor. Zăcămintele cuprind rezervele de cărbune, de petrol si gaze naturale, rezervele de minereuri metalifere si minereuri nemetalifere (contul 215).[1]

Resursele biologice necultivate sunt reprezentate de animalele si vegetalele de producţie unica sau permanenta asupra cărora se exercita dreptul de proprietate, dar a căror creştere naturala si/sau regenerare nu este plasata sub controlul direct si responsabilitatea unităţilor instituţionale si nu este gestionata de acestea. De exemplu, pădurile virgine si resursele piscicole neexploatate, care fac parte din teritoriul naţional. Aici trebuie incluse doar resursele care sunt deja exploatabile cu scop economic, sau sunt susceptibile de a fi exploatate intr-un viitor apropiat (contul 215).

Rezervele de apa sunt întinderi de apa si alte rezerve subterane in măsura in care prin exercitarea dreptului de proprietate le sunt date o valoare de piaţa (cont 215).

**B.Conturi folosite**[2]

**Contul 211"Terenuri si amenajări la terenuri"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta terenurilor (agricole si silvice, fara construcţii etc.) si a amenajărilor la terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, împrejmuirile, lucrările de acces etc.) care alcătuiesc domeniul public si privat al statului sau unităţilor administrativ-teritoriale, aflate în administrarea instituţiei, date cu chirie sau în folosinţa gratuita.

---

[1] Georgescu, Iuliana. Beţianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituţiilor publice. Editura Universităţii „Alexandru Ioan Cuza". Iaşi.pg.23

[2] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia,publicat în: M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 211"Terenuri si amenajări la terenuri" este un ***cont de activ***[1]. ***În debitul contului*** se înregistrează valoarea terenurilor si amenajărilor la terenuri achiziţionate, primite cu titlu gratuit, valoarea la cost de producţie a amenajărilor la terenuri realizate pe cont propriu, care alcătuiesc domeniul public sau privat al statului si al unităţilor administrativ-teritoriale, iar ***în credit*** valoarea terenurilor si amenajărilor la terenuri, scoase din evidenta din domeniul public sau privat al statului si al unităţilor administrativ-teritoriale. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri existente în domeniul public sau privat al statului si al unităţilor administrativ-teritoriale.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2111 Terenuri;
- 2112 Amenajări la terenuri.

Contabilitatea analitica se tine pe categorii de terenuri, respectiv pe feluri de amenajări la terenuri, separat pentru cele din domeniul public de cele din domeniul privat.

Contul 211"Terenuri si amenajări la terenuri" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 101"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniu public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 102"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" cu valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 103"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 104"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

- 105"Rezerve din reevaluare" cu creşterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri.
- 231"Active fixe corporale in curs de execuţie" cu valoarea amenajărilor la terenuri in curs de execuţie, recepţionate, care se supun amortizării.
- 281"Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la amenajările la terenuri luate cu chirie si restituite proprietarului.
- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea terenurilor si amenajărilor la terenuri achiziţionate.
- 481"Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea rămasa neamortizata a amenajărilor la terenuri primite de instituţia superioara de la instituţiile subordonate (in contabilitatea instituţiei superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioara (in contabilitatea instituţiei subordonate).
- 482"Decontări intre instituţii subordonate" cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea rămasa neamortizata a amenajărilor la terenuri primite de la instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea instituţiei care primeşte); cu valoarea la cost de producţie a amenajărilor la terenuri realizate pe cont propriu.
- 774"Finanţarea din fonduri externe nerambursabile" cu valoarea amenajărilor la terenuri intrate in patrimoniul instituţiei publice plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 779"Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" cu valoarea terenurilor si amenajărilor la terenuri primite cu titlu gratuit.

Contul 211"Terenuri si amenajări la terenuri" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 101"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 102"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" cu valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 103"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale ieşite din patrimoniu, potrivit legii.



Scanned with OKEN Scanner

- 104"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale" cu valoarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieşite din patrimoniu potrivit legii.
- 105"Rezerve din reevaluare" cu descreşterea de valoare rezultata din reevaluarea terenurilor si a amenajărilor la terenuri.
- 281"Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării amenajărilor la terenuri scăzute din evidenta.
- 481"Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea neamortizata a amenajărilor la terenuri transferate instituțiilor subordonate (in contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (in contabilitatea instituției subordonate).
- 482"Decontări intre instituții subordonate" cu valoarea de intrare a terenurilor si valoarea rămasa neamortizata a amenajărilor la terenuri transferate intre instituții subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea instituției care transfera).
- 658"Alte cheltuieli operaționale" cu valoarea neamortizata a amenajărilor la terenuri transferate cu titlu gratuit; cu valoarea de intrare a terenurilor transferate cu titlu gratuit.
- 690"Cheltuieli cu pierderi din calamități" cu valoarea terenurilor si valoarea neamortizata a amenajărilor la terenuri distruse de calamități.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" cu valoarea neamortizata a amenajărilor la terenuri vândute sau scoase din folosința.

**Contul 212"Construcții"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta construcțiilor din domeniul public si privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosința gratuita[1].

Contul 212"Construcții" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează valoarea construcțiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, iar ***in credit*** valoarea construcțiilor cedate sau scoase din evidenta. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea construcțiilor existente. Contabilitatea analitica se tine

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

pe fiecare construcţie din domeniul public sau privat al statului si al unităţilor administrativ-teritoriale, potrivit reglementarilor în vigoare.

Contul 212"Construcţii" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 101"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 102"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 103"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 104"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 105"Rezerve din reevaluare" cu creşterea de valoare rezultata din reevaluarea construcţiilor.
- 167"Alte împrumuturi si datorii asimilate" cu valoarea construcţiilor achiziţionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 231"Active fixe corporale in curs de execuţie" cu valoarea construcţiilor in curs de execuţie, recepţionate, care se supun amortizării.
- 281"Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la construcţiile luate cu chirie si restituite proprietarului.
- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea construcţiilor achiziţionate.
- 481"Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a construcţiilor primite de instituţia superioara de la instituţiile subordonate (in contabilitatea instituţiei superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioara (in contabilitatea instituţiei subordonate).
- 482"Decontări intre instituţii subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a construcţiilor primite de la instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea instituţiei care primeşte).



Scanned with OKEN Scanner

- 722"Venituri din producţia de active fixe corporale" cu valoarea construcţiilor realizate din producţie proprie.
- 779"Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" cu valoarea construcţiilor primite cu titlu gratuit.

Contul 212"Construcţii" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 101"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul public al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 102"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 103"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ-teritoriale ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 104"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea construcţiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 105"Rezerve din reevaluare" cu descreşterea de valoare rezultata din reevaluarea construcţiilor.
- 281"Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării construcţiilor vândute scăzute din evidenta.
- 481"Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" cu valoarea neamortizata a construcţiilor transferate instituţiilor subordinate (in contabilitatea instituţiei superioare) sau instituţiei superioare (in contabilitatea instituţiei subordonate).
- 482"Decontări intre instituţii subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a construcţiilor transferate intre instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea instituţiei care transfera).
- 658"Alte cheltuieli operaţionale" cu valoarea neamortizata a construcţiilor transferate cu titlu gratuit.
- 690"Cheltuieli cu pierderi din calamităţi" cu valoarea neamortizata a construcţiilor distruse de calamităţi.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operaţiuni cu active fixe" cu valoarea neamortizata a construcţiilor vândute sau scoase din folosinţa.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 213"Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor[1].

Contul 213"Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" este un cont de activ. ***In debitul contului*** se înregistrează valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor achiziționate, realizate din producție proprie, primite cu titlu gratuit, sau constatate plus la inventar, iar ***in credit*** valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor cedate, constatate minus la inventar, scoase din evidenta. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor, existente.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2131"Echipamente tehnologice (maşini, utilaje si instalații de lucru)";
- 2132"Aparate si instalații de măsurare, control si reglare";
- 2133"Mijloace de transport";
- 2134"Animale si plantații"

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare obiect de evidenta din domeniul public sau privat al statului si unităților administrativ-teritoriale, potrivit reglementarilor in vigoare.

Contul 213"Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 101"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 102"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 103"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor care alcătuiesc domeniul public

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

al unităţilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.

- 104"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 105"Rezerve din reevaluare" cu creşterea de valoare rezultata din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor.
- 167"Alte împrumuturi si datorii asimilate" cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport achiziţionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 231"Active fixe corporale in curs de execuţie" cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor, recepţionate, care se supun amortizării.
- 281"Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la instalaţiile tehnice, mijloacele de transport, animale si plantaţii luate cu chirie si restituite proprietarului.
- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor achiziţionate.
- 446"Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" cu valoarea taxelor vamale aferente instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor achiziţionate din import.
- 481"Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor primite de instituţia superioara de la instituţiile subordonate (in contabilitatea instituţiei superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioara (in contabilitatea instituţiei subordonate).
- 482"Decontări intre instituţii subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor primite de la instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea instituţiei care primeşte).
- 722"Venituri din producţia de active fixe corporale" cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor realizate din producţie proprie.



Scanned with OKEN Scanner

- 774"Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor intrate in patrimoniul instituției publice plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 779"Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor primite cu titlu gratuit.

Contul 213"Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" ***se crediteză prin debitul conturilor:***

- 101"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 102"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 103"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 104"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 105"Rezerve din reevaluare" cu descreşterea de valoare rezultata din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor.
- 281"Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor scăzute din evidenta.
- 481"Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" cu valoarea neamortizata a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor transferate instituțiilor subordonate (in contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (in contabilitatea instituției subordonate).



Scanned with OKEN Scanner

- 482"Decontări intre instituţii subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor transferate intre instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea instituţiei care transfera).
- 658"Alte cheltuieli operaţionale" cu valoarea neamortizata a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor transferate cu titlu gratuit.
- 690"Cheltuieli cu pierderi din calamităţi" cu valoarea neamortizata a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor distruse de calamităţi.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operaţiuni cu active fixe" cu valoarea neamortizata a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor vândute sau scoase din folosinţa.

**Contul 214"Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecţie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale[1].

Contul 214"Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecţie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" este un cont de activ. ***In debitul contului*** se înregistrează valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achiziţionate, realizate din producţie proprie, primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar ***in credit*** valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale cedate, constatate minus la inventar, scăzute din evidenta. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale existente.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare obiect de evidenta din domeniul public sau privat al statului si unităţilor administrativ-teritoriale, potrivit reglementarilor in vigoare.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

Contul 214"Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecţie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 102"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al statului intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 104"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ-teritoriale intrate în patrimoniu, potrivit legii, care nu se supun amortizării.
- 105"Rezerve din reevaluare" cu creşterea de valoare rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.
- 167"Alte împrumuturi si datorii asimilate" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achiziţionate în regim de leasing financiar, conform prevederilor contractuale.
- 231"Active fixe corporale in curs de execuţie" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale in curs de execuţie, recepţionate, care se supun amortizării.
- 281"Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi asupra mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale luate cu chirie si restituite proprietarului.
- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achiziţionate.
- 446"Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" cu valoarea taxelor vamale aferente mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale achiziţionate din import.
- 481"Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor



Scanned with OKEN Scanner

active fixe corporale primite de instituția superioara de la instituțiile subordonate (in contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioara (in contabilitatea instituției subordonate).

- 482"Decontări intre instituții subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale primite de la instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea instituției care primește).
- 722"Venituri din producția de active fixe corporale" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale realizate din producție proprie.
- 774"Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale intrate in patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 779"Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale primite cu titlu gratuit.

Contul 214"Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 102"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al statului ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 104"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale ieşite din patrimoniu, potrivit legii.
- 105"Rezerve din reevaluare" cu descreşterea de valoare rezultata din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale.
- 281"Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale scăzute din evidenta.



Scanned with OKEN Scanner

- 481"Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale transferate instituțiilor subordonate (in contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (in contabilitatea instituției subordonate).
- 482"Decontări intre instituții subordonate" cu valoarea rămasa neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale transferate intre instituții subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (in contabilitatea instituției care transfera).
- 658"Alte cheltuieli operaționale" cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale transferate cu titlu gratuit.
- 690"Cheltuieli cu pierderi din calamități" cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale distruse de calamități.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale vândute sau scoase din funcțiune.

**Contul 215"Alte active ale statului"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apa) care fac parte din teritoriul național[1].

Contul 215"Alte active ale statului" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează valoarea altor active ale statului luate in evidenta, iar ***in creditul*** contului valoarea aceloraşi active scăzute din evidenta. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea altor active ale statului existente in evidenta.

Contul 215"Alte active ale statului" ***se debitează prin creditul contului:***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

- 101"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu valoarea altor active ale statului înregistrate in evidenta, care nu se supun amortizării, potrivit legii.

Contul 215"Alte active ale statului" ***se creditează prin debitul contului:***

- 101"Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului" cu valoarea altor active ale statului scăzute din evidenta.

**Contul 231"Active fixe corporale în curs de execuție"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate si recepționate pana la sfârşitul perioadei.

Contul 231"Active fixe corporale în curs de execuție" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârşitul perioadei, iar ***în credit*** investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune si înregistrate ca active fixe corporale. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nereceptionate (investiții neterminate).

Contabilitatea analitica se tine pe obiective de investiții, grupate pe surse de finanțare.

Contul 231"Active fixe corporale în curs de execuție" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție achiziționate.
- 722"Venituri din producția de active fixe corporale" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție, realizate pe cont propriu.
- 774"Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție intrate in patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 779"Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție primite gratuit de către instituția publica.

Contul 231"Active fixe corporale în curs de execuție" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 211"Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea amenajărilor la terenuri in curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.
- 212"Construcții" cu valoarea construcțiilor in curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.



Scanned with OKEN Scanner

- 213"Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor, recepționate, care se supun amortizării.
- 214"Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale in curs de execuție, recepționate, care se supun amortizării.
- 658"Alte cheltuieli operaționale" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție transferate cu titlu gratuit.
- 682"Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" la recepția finala a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.
- 690"Cheltuieli cu pierderi din calamități" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție distruse de calamități.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție vândute sau scoase din folosința.

**Contul 232"Avansuri acordate pentru active fixe corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale[1].

Contul 232"Avansuri acordate pentru active fixe corporale" este un ***cont de activ***. ***In debitul contului*** se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, iar ***in credit*** avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, nedecontate. Contabilitatea analitica se tine pe fiecare furnizor de active fixe corporale.

Contul 232"Avansuri acordate pentru active fixe corporale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 162"Împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

- 163"Împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.
- 164"Împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne si externe contractate de stat, subimprumutate beneficiarilor finali.
- 165"Împrumuturi interne si externe garantate de stat" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi interne si externe garantate de stat.
- 167"Alte împrumuturi si datorii asimilate" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale, din contul de împrumut.
- 512"Conturi la trezorerii şi instituții de credit" avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale.
- 513"Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de stat.
- 514"Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de stat.
- 515"Disponibil din fonduri externe nerambursabile" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din fonduri externe nerambursabile.
- 516"Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale.
- 517"Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.
- 519"Împrumuturi pe termen scurt" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi pe termen scurt primite.
- 550"Disponibil din fonduri cu destinație speciala" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din fonduri cu destinație speciala.



Scanned with OKEN Scanner

- 551"Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din alocații bugetare cu destinație speciala.
- 558"Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din disponibilul din cofinantarea de la buget.
- 560"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din venituri proprii.
- 561"Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din venituri proprii si subvenții.
- 562"Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.
- 770"Finanțarea de la buget" cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din finanțarea bugetara.

Contul 232"Avansuri acordate pentru active fixe corporale" ***se creditează prin debitul contului:***

- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate.

**Contul 233"Active fixe necorporale în curs de execuție"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe necorporale în curs de execuție[1].

Contul 233"Active fixe necorporale în curs de execuție" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar ***în credit*** valoarea investițiilor terminate si înregistrate ca active fixe necorporale. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe necorporale în curs de execuție grupate pe surse de finanțare.

Contul 233"Active fixe necorporale în curs de execuție" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 404"Furnizori de active fixe" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție achiziționate.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 721"Venituri din producția de active fixe necorporale" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție, realizate pe cont propriu.
- 774"Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție intrate in patrimoniul instituțiilor publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.

Contul 233"Active fixe necorporale în curs de execuție" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 203"Cheltuieli de dezvoltare" cu valoarea lucrărilor si proiectelor de dezvoltare în curs de execuție, recepționate.
- 205"Concesiuni, brevete, licențe, marci comerciale, drepturi si active similare" cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare, recepționate.
- 208"Alte active fixe necorporale" cu valoarea altor active fixe necorporale în curs de execuție, recepționate.
- 658"Alte cheltuieli operaționale" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție transferate cu titlu gratuit.
- 682"Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" la recepția finala a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.
- 690"Cheltuieli cu pierderi din calamități" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție distruse de calamități.
- 691"Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție vândute sau scoase din folosința.

**Contul 234"Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale[1].

Contul 234"Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, iar ***in credit*** valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, nedecontate.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare furnizor de active fixe necorporale.

Contul 234"Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 162"Împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale.
- 163"Împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.
- 164"Împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe contractate de stat, subimprumutate beneficiarilor finali.
- 165"Imprumuturi interne si externe garantate de stat" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din imprumuturi interne si externe garantate de stat.
- 167"Alte imprumuturi si datorii asimilate" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, din contul de împrumut.
- 512"Conturi la trezorerii şi instituții de credit" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale.
- 513"Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de stat" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe contractate de stat.
- 514"Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe garantate de stat.
- 515"Disponibil din fonduri externe nerambursabile" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri externe nerambursabile.
- 516"Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale.



Scanned with OKEN Scanner

- 517"Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.
- 519"Împrumuturi pe termen scurt" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi pe termen scurt primite.
- 550"Disponibil din fonduri cu destinație speciala" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri cu destinație speciala.
- 551"Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din alocații bugetare cu destinație speciala.
- 558"Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din cofinantarea de la buget.
- 560"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.
- 561"Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii si subvenții.
- 562"Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.
- 770"Finanțarea de la buget" cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din finanțarea bugetara.

Contul 234"Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" ***se creditează prin debitul contului:***

- 404"Furnizori de active fixe" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate.

## 4.4. Contabilitatea activelor fixe financiare

**A. Conținut economic**

1.Titluri de participare. Titlurile de participare reprezintă drepturile sub forma de acțiuni deținute de stat sau unitățile administrativ-teritoriale potrivit legii, în capitalul unor societăți comerciale sau organisme



Scanned with OKEN Scanner

internaționale, a căror deținere pe o perioada îndelungata aduce venituri sub forma de dividende (contul 260).[1]

2. Alte titluri imobilizate. Alte titluri imobilizate sunt reprezentate de obligațiunile deținute de stat, a căror deținere pe o perioada îndelungata aduce venituri sub forma de dobânzi (contul 265).

3. Creanțe imobilizate. Creanțele imobilizate reprezintă drepturile instituțiilor publice pentru împrumuturi acordate pe termen lung si alte creanțe pe termen lung, potrivit legii.[2]

Contabilitatea creanțelor imobilizate se tine pe următoarele categorii: împrumuturi acordate pe termen lung si alte creanțe imobilizate.

In conturile de împrumuturi pe termen lung se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte de împrumut pentru care se percep dobânzi, potrivit legii (cont 267).

In categoria altor creanțe imobilizate intra: garanțiile, depozitele, depuse de instituția publica la terti (cont 267).

**B. Conturi folosite**

**Contul 260"Titluri de participare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta titlurilor de participare reprezentând acțiuni preluate de stat in contul creanțelor bugetare, precum si titlurile de participare deținute de instituțiile publice in capitalul social al unor societăți comerciale sau in capitalul unor organisme financiare internationale.

Contul 260"Titluri de participare" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se inregistreaza titlurile preluate in evidenta, iar ***in credit*** valoarea titlurilor de participare scăzute din evidenta[3]. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea titlurilor de participare deținute.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2601"Titluri de participare cotate";
- 2602"Titluri de participare necotate";

Contul 260"Titluri de participare" ***se debitează prin creditul conturilor:***

---

[1] Chițu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Şendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. București.pg.15-160

[2] Georgescu, Iuliana. Bețianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituțiilor publice. Editura Universității „Alexandru Ioan Cuza". Iași., pg.24

[3] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

- 265"Alte titluri imobilizate" cu valoarea altor titluri imobilizate (obligaţiuni) nerascumparate la scadenta si convertite in titluri de participare.
- 269"Varsaminte de efectuat pentru active financiare" cu sumele datorate pentru activele financiare achiziţionate (acţiuni subscrise si nevarsate).
- 463"Creanţe ale bugetului de stat" cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creanţelor bugetului de stat.
- 465"Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat" cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat.
- 466"Creanţe ale bugetelor fondurilor speciale" cu valoarea titlurilor de participare rezultate din conversia creanţelor bugetelor fondurilor speciale.
- 765"Venituri din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării titlurilor de participare in valuta.

Contul 260"Titluri de participare" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 520"Disponibil al bugetului de stat" cu sumele încasate reprezentând valoarea contabila a titlurilor de participare vândute; cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si preţul de cesiune.
- 525"Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat" cu sumele încasate reprezentând valoarea contabila a titlurilor de participare vândute; cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si preţul de cesiune.
- 571"Disponibil din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate" cu sumele încasate reprezentând valoarea contabila a titlurilor de participare vândute; cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si preţul de cesiune.
- 574"Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru şomaj" cu sumele încasate reprezentând valoarea contabila a titlurilor de participare vândute; cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a titlurilor de participare si preţul de cesiune.
- 664"Cheltuieli din investiţii financiare cedate" cu valoarea titlurilor de participare cedate sau scăzute din evidenta.



Scanned with OKEN Scanner

- 665"Cheltuieli din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării titlurilor de participare in valuta.

**Contul 265"Alte titluri imobilizate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor titluri imobilizate reprezentând obligaţiuni preluate de stat in contul creanţelor bugetare[1].

Contul 265"Alte titluri imobilizate" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează alte titluri imobilizate preluate in evidenta, iar ***in credit*** valoarea altor titluri imobilizate scăzute din evidenta. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea altor titluri imobilizate deţinute.

Contul 265"Alte titluri imobilizate" ***se debitează prin creditul contului:***

- 463"Creanţe ale bugetului de stat" cu valoarea altor titluri imobilizate rezultate din conversia creanţelor bugetului de stat.

Contul 265"Alte titluri imobilizate" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 260"Titluri de participare" cu valoarea altor titluri imobilizate nerascumparate la scadenta si convertite in titluri de participare.
- 520"Disponibil al bugetului de stat" cu sumele încasate reprezentând valoarea contabila a altor titluri imobilizate vândute; cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a altor titluri imobilizate si preţul de cesiune.
- 664"Cheltuieli din investiţiile financiare cedate" cu valoarea altor titluri imobilizate cedate sau scăzute din evidenta.

**Contul 267"Creanţe imobilizate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta împrumuturilor acordate pe termen mediu si lung si a altor creanţe imobilizate cum ar fi depozitele si garanţiile plătite.

Contul 267"Creanţe imobilizate" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează valoarea împrumuturilor acordate si a dobânzilor aferente creanţelor imobilizate, precum si a garanţiilor depuse la furnizorii de utilităţi, iar ***în credit*** se înregistrează valoarea creanţelor imobilizate si a dobânzilor aferente incasate, precum si a garanţiilor restituite de furnizori.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate si altor creanţe imobilizate.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2675"Împrumuturi acordate pe termen lung";
- 2676"Dobânzi aferente împrumuturilor pe termen lung";
- 2678"Alte creanţe imobilizate";
- 2679"Dobânzi aferente altor creanţe imobilizate".

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de creanţe grupate pe instituţii.

Contul 267"Creanţe imobilizate" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 512"Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu si lung acordate precum si a garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi.
- 550"Disponibil din fonduri cu destinaţie speciala" cu valoarea garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi.
- 551"Disponibil din alocaţii bugetare cu destinaţie speciala" cu valoarea garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi; cu valoarea creditelor acordate de la buget pentru construirea, cumpărarea, reabilitarea, consolidarea si extinderea de locuinţe.
- 560"Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii" cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu si lung acordate precum si a garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi.
- 561"Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii si subvenţii" cu valoarea garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi.
- 562"Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii" cu valoarea garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi.
- 763"Venituri din creanţe imobilizate" cu veniturile din dobânzi aferente creanţelor imobilizate.
- 765"Venituri din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea creanţelor imobilizate.
- 770"Finanţarea de la buget" cu valoarea garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi.

Contul 267"Creanţe imobilizate" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 512"Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu si lung rambursate si a dobânzilor aferente încasate, precum si a garanţiilor restituite de furnizori.



Scanned with OKEN Scanner

- 560"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu valoarea imprumuturilor pe termen mediu si lung rambursate si a dobânzilor aferente încasate, precum si a garanțiilor restituite de furnizori.
- 561"Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori.
- 562"Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori.
- 663"Pierderi din creanțe imobilizate" cu valoarea pierderilor din creanțe imobilizate.
- 665"Cheltuieli din diferente de curs valutar" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării creanțelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării creanțelor in valuta.
- 770"Finanțarea de la buget" cu valoarea creanțelor imobilizate si a dobânzilor aferente încasate, care provin din anul curent; cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori, care provin din anul curent.

**Contul 269"Varsaminte de efectuat pentru active financiare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta varsamintelor de efectuat pentru activele financiare dobândite[1].

Contul 269"Varsaminte de efectuat pentru active financiare" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se inregistreaza varsamintele de efectuat pentru activele financiare iar ***in debit*** varsamintele efectuate. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă varsamintele de efectuat.

Contabilitatea analitica se tine pe unitățile emitente de active financiare.

Contul 269"Varsaminte de efectuat pentru active financiare" ***se creditează prin debitul următoarelor conturi:***

- 260"Titluri de participare" cu sumele datorate pentru active financiare achiziționate (acțiuni subscrise si nevarsate).
- 665"Cheltuieli din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării varsamintelor de efectuat pentru active financiare in valuta.

Contul 269"Varsaminte de efectuat pentru active financiare" ***se debitează prin creditul următoarelor conturi:***

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 560"Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu sumele plătite pentru activele financiare achiziționate.
- 765"Venituri din diferente de curs valutar" la sfârșitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării datoriilor in valuta; cu diferentele de curs favorabile la momentul efectuării varsamintelor pentru active financiare in valuta.
- 770"Finanțarea de la buget" cu sumele plătite pentru activele financiare achiziționate.

## 4.5. Amortizarea activelor fixe necorporale și corporale

### *4.5.1. Amortizarea activelor fixe necorporale*

Valoarea amortizabila reprezintă valoarea contabila a activului fix necorporal ce trebuie înregistrata in mod sistematic pe parcursul duratei de viata utile.[1]

Instituțiile publice amortizează activele fixe necorporale utilizând metoda amortizării liniare.

Amortizarea se înregistrează lunar, începând cu luna următoare darii in folosința sau punerii in funcțiune a activului, după caz.

Amortizarea anuala se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe necorporale.

Cota de amortizare se determina ca raport intre 100 si durata normala de utilizare prevăzuta de lege.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează intr-o perioada de cel mult 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite (contul 280);

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile si activele similare, achiziționate sau dobândite pe alte cai se amortizează pe durata prevăzuta pentru utilizarea lor de către instituțiile publice care le dețin (contul 280);

Inregistrările de reprezentații teatrale, programe de radio sau televiziune, lucrări muzicale, evenimente sportive, lucrări literare, artistice ori recreative efectuate pe pelicule, benzi magnetice sau alte suporturi nu se amortizează.

Programele informatice create de instituțiile publice, achiziționate sau dobândite pe alte cai se amortizează in funcție de durata probabila de utilizare, care nu poate depasi o perioada de 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite (contul 280).

---

[1] ORDONANȚĂ nr. 81 din 28 august 2003 (*actualizată*) privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, publicat în: M. O. nr. 624 din 31 august 2003 .



Scanned with OKEN Scanner

In cazul nerecuperarii integrale, pe calea amortizării, a valorii contabile a activelor fixe necorporale scoase din funcțiune, valoarea rămasa neamortizata se include in cheltuielile instituțiilor publice, integral, la momentul scoaterii din funcțiune.

**Contul 280"Amortizări privind activele fixe necorporale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta amortizării activelor fixe necorporale, potrivit legii[1].

Contul 280"Amortizări privind activele fixe necorporale" este un ***cont de pasiv***, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe necorporale. ***În creditul contului*** se înregistrează valoarea amortizării activelor fixe necorporale, iar ***în debit*** valoarea amortizării activelor fixe necorporale scăzute din evidenta. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă amortizarea activelor fixe necorporale existente.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2803"Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare";
- 2805"Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare";
- 2808"Amortizarea altor active fixe necorporale".

Contabilitatea analitica a amortizării privind activele fixe necorporale se tine pe aceleaşi elemente care constituie evidenta analitica a conturilor de active fixe necorporale.

Contul 280"Amortizări privind activele fixe necorporale" ***se creditează prin debitul contului:***

- 681"Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere" cu valoarea amortizării activelor fixe necorporale.

Contul 280"Amortizări privind activele fixe necorporale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 203"Cheltuieli de dezvoltare" cu valoarea amortizării cheltuielilor de dezvoltare scăzute din evidenta.
- 205"Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare" cu valoarea amortizării aferenta concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare, scăzute din evidenta.
- 208"Alte active fixe necorporale" cu valoarea amortizării altor active fixe necorporale, scăzute din evidenta.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

### *4.5.2. Amortizarea activelor fixe corporale*

Valoarea amortizabila reprezintă valoarea contabila a activului fix corporal ce trebuie înregistrata in mod sistematic pe parcursul duratei de viata utile.

Instituțiile publice amortizează activele fixe corporale utilizând metoda amortizării liniare (contul 281).

Amortizarea se înregistrează lunar, incepand cu luna următoare recepției sau punerii in funcțiune, după caz, a activului.

Amortizarea anuala se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe corporale.[1]

Cota de amortizare se determina ca raport intre 100 si durata normala de utilizare prevăzuta in Catalogul privind duratele normale de utilizare care se aproba prin hotărâre a Guvernului.

Amortizarea activelor fixe corporale date cu chirie, in concesiune sau in folosința gratuita, se calculează de către instituțiile publice care le au in patrimoniu.

Amortizarea investițiilor efectuate la activele fixe corporale închiriate de instituțiile publice se înregistrează de instituțiile publice care au efectuat investițiile, pe perioada contractului sau pe durata normala de utilizare rămasa, după caz.

La încetarea contractului, valoarea investițiilor nediminuata cu amortizarea calculata se cedează instituției publice care le are in patrimoniu sau agentului economic, după caz, pentru a majora corespunzător valoarea de intrare a activelor fixe corporale.

In procesul-verbal de predare-preluare a investiției se va menționa si valoarea amortizării investiției, pentru ca instituția publica care le are in patrimoniu sau agentul economic sa poată înregistra amortizarea corespunzătoare noii valori de intrare.

Activele fixe corporale aflate in patrimoniul instituțiilor publice se amortizează pe o durata normala de funcționare cuprinsa in cadrul unei plaje de ani (durata minima si maxima), existând posibilitatea alegerii numărului de ani de amortizare in cadrul acestor durate. Astfel stabilita, durata normala de funcționare a activului fix ramane neschimbata pana la recuperarea integrala a valorii de intrare a acestuia.

In cazul nerecuperarii integrale, pe calea amortizării, a valorii contabile a activelor fixe corporale scoase din funcțiune, valoarea rămasa

---

[1] ORDONANȚĂ nr. 81 din 28 august 2003 (*actualizată*) privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, publicat în: M. O. nr. 624 din 31 august 2003



Scanned with OKEN Scanner

neamortizata se include in cheltuielile instituţiilor publice, integral, la momentul scoaterii din funcţiune.

**Contul 281"Amortizări privind activele fixe corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta amortizării activelor fixe corporale, potrivit legii[1].

Contul 281"Amortizări privind activele fixe corporale" este un ***cont de pasiv***, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe corporale. ***În creditul*** contului se înregistrează valoarea amortizării activelor fixe corporale, iar ***în debit*** valoarea amortizării activelor fixe corporale vândute, cedate sau scăzute din evidenta. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă amortizarea activelor fixe corporale existente.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2811"Amortizarea amenajărilor la terenuri";
- 2812"Amortizarea construcţiilor";
- 2813"Amortizarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor";
- 2814"Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale".

Contul 281"Amortizări privind activele fixe corporale" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 211"Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la amenajările la terenuri luate cu chirie si restituite proprietarului.
- 212"Construcţii" cu valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la construcţiile luate cu chirie si restituite proprietarului.
- 213"Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale si plantaţii" cu valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi la instalaţiile tehnice, mijloacele de transport, animale si plantaţii luate cu chirie si restituite proprietarului.
- 214"Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecţie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea amortizării investiţiilor efectuate de chiriaşi asupra mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale luate cu chirie si restituite proprietarului.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

- 483"Decontări din operații in participatie"cu amortizarea calculata de proprietarul activului fix, ce se transmite coparticipantului care tine evidenta operațiilor in participatie conform contractelor.
- 681"Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere" cu valoarea amortizării activelor fixe corporale existente in patrimoniul instituției publice.

Contul 281"Amortizări privind activele fixe corporale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 211"Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea amortizării amenajărilor la terenuri scăzute din evidenta.
- 212"Construcții" cu valoarea amortizării construcțiilor scăzute din evidenta.
- 213"Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" cu valoarea amortizării instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor scăzute din evidenta.
- 214"Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea amortizării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale scăzute din evidenta.

## 4.6. Ajustări privind deprecierea activelor fixe

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale la sfârşitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 290).

In situația in care ajustarea devine total sau parțial fara obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat sa mai existe într-o anumita măsura, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

In situația în care se constata o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

Deprecierea unui activ fix necorporal poate apare în situațiile:

- încetării sau apropierii încetării cererii sau nevoii de servicii furnizate de activ;
- bunul va fi inutilizabil sau trebuie cedat;
- exista o decizie de oprire a construcției unui activ înainte de terminare sau punere in funcțiune;



Scanned with OKEN Scanner

- performanta sa în furnizarea serviciilor este inferioara celei preconizate;
- modificări de tehnologie sau legislație in domeniu.

**Contul 290"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale, potrivit dispozițiilor legale[1].

Contul 290"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale" este un ***cont de pasiv***, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe necorporale. ***În creditul*** contului se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale, iar ***în debit*** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2904"„Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare";
- 2905"„Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare";
- 2908"„Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale".

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe necorporale supuse deprecierii.

Contul 290"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale" ***se creditează prin debitul contului:***

- 681"„Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

Contul 290"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale" ***se debitează prin creditul contului:***

- 781"„Venituri din provizioane si ajustări pentru depreciere privind activitatea operaționala" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale la sfârşitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 291).

In situația in care ajustarea devine total sau parțial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat sa mai existe intr-o anumita măsura, atunci acea ajustare trebuie diminuata sau anulata printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

In situația in care se constata o depreciere suplimentara fata de cea care a fost reflectata, ajustarea trebuie majorata.

Deprecierea unui activ fix corporal poate apare in situațiile:

- deteriorării fizice a activului;
- încetării sau apropierii incetarii cererii sau nevoii de servicii furnizate de activ;
- bunul va fi inutilizabil sau trebuie cedat;
- exista o decizie de oprire a construcției unui activ inainte de terminare sau punere in funcțiune;
- performanta sa in furnizarea serviciilor este inferioara celei preconizate;
- modificări de tehnologie sau legislație in domeniu.

**Contul 291"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale, potrivit dispozițiilor legale[1].

Contul 291"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale" este un ***cont de pasiv***, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe corporale. ***În creditul contului*** se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale, iar ***în debit*** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2911"„Ajustări pentru deprecierea terenurilor si amenajărilor la terenuri";
- 2912"„Ajustări pentru deprecierea construcțiilor";
- 2913"„Ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor";

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

- 2914"„Ajustări pentru mobilier, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si a altor active fixe corporale".

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe corporale supuse deprecierii.

Contul 291"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale" ***se creditează prin debitul contului:***

- 681"„Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

Contul 291"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale" ***se debitează prin creditul contului:***

- 781"„Venituri din provizioane si ajustări pentru depreciere privind activitatea operaționala" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.

**Contul 293"Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale si corporale în curs de execuție, potrivit dispozițiilor legale[1].

Contul 293"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție" este un ***cont de pasiv***, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor fixe în curs de execuție. ***In creditul contului*** se înregistrează valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție, iar ***in debit*** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale in curs de execuție existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II[2]:

- 2931"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale in curs de execuție";

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3

[2] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, 1.2-2.3



Scanned with OKEN Scanner

- 2932"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale in curs de execuție".

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active fixe necorporale si corporale in curs de execuție supuse deprecierii.

Contul 293"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție" ***se creditează prin debitul contului:***

- 681"„Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție.

Contul 293"„Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție" se debitează prin creditul contului:

- 781"„Venituri din provizioane si ajustări pentru depreciere privind activitatea operaționala" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție.

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare la sfârşitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (contul 296).

In situația in care ajustarea devine total sau parțial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au incetat sa mai existe intr-o anumita măsura, atunci acea ajustare trebuie diminuata sau anulata printr-o reluare corespunzătoare la venituri. In situația in care se constata o depreciere suplimentara fata de cea care a fost reflectata, ajustarea trebuie majorata.

**Contul 296„Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare, potrivit dispozițiilor legale.

Contul 296"„Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare" este un ***cont de pasiv***, rectificativ al valorii de înregistrare a activelor financiare. ***În creditul contului*** se înregistrează valoarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare, iar ***în debit*** sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare existente la un moment dat.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 2961"„Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor";



Scanned with OKEN Scanner

- 2962”„Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active financiare”.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de active financiare supuse deprecierii.

Contul 296”„Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare” ***se creditează prin debitul contului:***

- 686”„Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare” cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.

Contul 296”„Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare” ***se debitează prin creditul contului:***

- 786”„Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare” cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.



Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 5.
# CONTABILITATEA STOCURILOR ŞI A PRODUCŢIEI ÎN CURS DE EXECUŢIE

## 5.1. Caracteristicile şi componenţa activelor circulante

*Recunoaşterea activelor curente (circulante).* Un activ se clasifica ca activ circulant (curent) atunci când[1]:

- este achiziţionat sau produs pentru consum propriu sau în scopul comercializării şi se aşteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanţului;
- este reprezentat de creanţe aferente ciclului de exploatare;
- este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a căror utilizare nu este restricţionată.

Ciclul de exploatare reprezintă perioada de timp dintre achiziţionarea materiilor prime care intra într-un proces de transformare şi finalizarea acestora în trezorerie sau sub formă unui echivalent de trezorerie. Echivalenţele de trezorerie reprezintă investiţiile pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt uşor convertibile în numerar şi sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

*Activele circulante* (curente) cuprind:

- stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factura;
- investiţii pe termen scurt;
- creanţe;
- casa şi conturi la bănci.

La societăţile din domeniul asigurărilor ponderea activelor circulante este de 30%, dar stocurile au o pondere relativ redusă, valoarea procentuală ridicată fiind explicată prin prezenţa creanţelor şi a lichidităţilor[2].

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, punctul 2. Active curente (circulante)

[2] Nagy, Cristina Mihaela. (2013). Utilizarea informaţiei contabile în managementul asigurărilor. Editura Eurostampa. Timişoara, pg. 181

## 5.2. Conținutul și structura stocurilor

La nivelul instituțiilor publice se remarcă un consum însemnat de materiale. Aprovizionarea cu elemente de stocuri trebuie să țină seama de execuția bugetară, în special de defalcarea creditelor bugetare pe trimestre astfel încât să se asigure o continuitate a desfășurării activității fără sa se constituie stocuri mai mari decât cele normate și deci să se imobilizeze inutil fondurile băneşti[1].

Factorii care acționează asupra mărimii stocurilor pot fi sintetizați după cum urmează: după natura produsului, după fluxul intrărilor, după procesul de stocare, după costul stocării și după fluxul ieșirilor[2].

În conformitate cu reglementările contabile naționale[3] stocurile sunt active:

- sub formă de materiale sau provizii care vor fi consumate în procesul de producție;
- sub formă de materiale sau provizii care vor fi consumate sau distribuie în furnizarea de servicii;
- deținute pentru vânzare sau distribuție în cursul normal al activităților;
- în procesul de producție pentru vânzare sau distribuție.

În conformitate cu prevederile legale contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent[4].

Stocurile sunt active circulante[5]:

a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;

b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității: sau

c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile ce urmează să fie folosite în desfășurarea activității curente a instituției, în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

---

[1] Ionescu, Luminița (coord.), Diaconu, Elena. Neagoe, Carmen Florentina. (2007). Contabilitate publică. Editura Fundației România de Mâine, București, pg. 82

[2] Dupța, Pavel Ernest. Dăianu, Dana Codruța. (2003). Analiza economico-financiara a firmei în contextul ingineriei economice, editura Mirton, Timișoara, pg. 25

[3] Standardul IPSAS 12 „Stocuri"

[4] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 63

[5] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri



Scanned with OKEN Scanner

Un rol important în gestiunea entităților din sectorul public îl ocupă stocurile care fac parte din activele circulante.

Caracteristica acestora este faptul că se consumă la prima lor utilizare în procesul de producție și consum participând la un singur ciclu de consum și exploatare. De menționat este faptul că ciclul de consum este specific entităților din sectorul public care nu au ca finalitate desfacerea bunurilor obținute din active circulante consumate, iar fazele acestuia în care apar stocurile sunt aprovizionarea și consumul[1].

*1. Conținut economic*

În conformitate cu *reglementările contabile internaționale* **stocurile cuprind** următoarele categorii[2]: muniție; materii prime consumabile; materiale pentru întreținere; piese de schimb pentru imobilizările corporale, altele decât cele care sunt abordate în standardele privind imobilizările corporale; rezerve strategice (de exemplu, rezerve energetice); stocări de monedă neemisă; rezerve poștale deținute pentru vânzare; producție în curs de execuție, inclusiv materiale pentru cursuri educaționale/de pregătire, și servicii pentru clienți (de exemplu, servicii de audit), dacă acele servicii sunt vândute la prețuri obiective într-o tranzacție obiectivă; pământ/proprietate deținut(ă) pentru vânzare.

În conformitate cu *reglementările contabile românești* în cadrul **stocurilor** se cuprind[3]: materiile prime, materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele, animalele și păsările, mărfurile, ambalajele, producția în curs de execuție și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți, precum și stocurile de materii prime strategice și de alte stocuri cu o importanta deosebita pentru economia națională.

***Materiile prime*** participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată (contul 301).

***Materialele consumabile*** (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje, medicamente și materiale sanitare și alte materiale consumabile) care participă sau ajută la procesul de fabricație fără a se regăsi, de regula, în

---

[1] Blidișel, Rodica Gabriela (2009). Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universității de Vest Timișoara, p. 119

[2] Standardul IPSAS 12 „Stocuri"

[3] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă; Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri



Scanned with OKEN Scanner

produsul finit sau asigură desfăşurarea activităţii curente a instituţiei (contul 302).

***Materialele de natura obiectelor de inventar*** reprezintă[1] bunuri cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de lege pentru a fi considerate active fixe corporale, indiferent de durata lor de folosinţă, sau cu o durata mai mica de un an, indiferent de valoarea lor, precum şi bunurile asimilate acestora (echipamentul de protecţie, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, scule, dispozitive, verificatoare, aparatele de măsura şi control, etc.) (contul 303).

Instituţiile publice, spre deosebire de agenţii economici, desfăşoară o gamă largă de activităţi şi servicii cu caracter administrativ şi social cultural care imprimă multe particularităţi şi asupra structurii materialelor de natura obiectelor de inventar[2].

Tot în grupa materialelor de natura obiectelor de inventar se înregistrează şi lenjeria de pat şi accesoriile de pat (saltele, cearceafuri, etc.) echipamentul şi materialul sportiv, echipamentul salvamont inclusiv schiurile, bocancii, echipamentul şi uniformele de serviciu care rămân în gestiunea instituţiei, echipamentul ce se acorda elevilor, studenţilor, benzile de magnetofon care nu se imprima definitiv folosite de instituţii, sculele şi instrumentele folosite în ateliere, etc.

În cadrul acestei categorii de materiale un specific aparte prezintă *echipamentul de lucru şi echipamentul de protecţie*. Contravaloarea echipamentului de lucru se suportă în proporţie de 50 % de către instituţie şi 50 % de către salariaţi. În cazul echipamentului de protecţie, contravaloarea acestuia se suportă integral de către instituţie[3].

Materialele de natura obiectelor de inventar au modalităţi de intrare şi ieşire similare cu materiile prime şi materialele.

Documentele aflate în fondurile bibliotecilor, care au statut de bunuri culturale comune sau care au fost clasate în categoria bunurilor culturale care fac parte din patrimoniul cultural naţional mobil, nu sunt active fixe şi sunt evidenţiate, gestionate şi inventariate în condiţiile legii. Aceste bunuri fac parte din categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, aflate în folosinţă (contul 303). Eliminarea documentelor din

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri

[2] Blidişel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituţiilor Publice. Editura Universităţii de Vest Timişoara, pg. 122

[3] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 66



Scanned with OKEN Scanner

colecţii se aplică numai bunurilor culturale comune, uzate fizic sau moral, după o perioadă de minimum 6 luni de la achiziţie.

Pentru organizarea contabilităţii analitice a cărţilor care au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, se poate utiliza metoda global-valorică, cu aprobarea ordonatorului de credite.

Evidenţa materialelor de natura obiectelor de inventar se ţine pe doua categorii: materiale de natura obiectelor de inventar în magazie (contul 3031) şi materiale de natura obiectelor de inventar în folosinţă (contul 3032).

*Înregistrarea pe cheltuieli a consumului acestora se realizează la momentul scoaterii din folosinţă.*

Materialele de natura obiectelor de inventar de mare valoare contabilă şi lungă durată de folosinţă, sunt incluse pe cheltuieli la ieşire în mod eşalonat pe mai multe exerciţii, iar în cadrul acestora pe fiecare lună în parte pentru a nu încărca nejustificat cheltuielile la data dării în consum, utilizând una din următoarele ***metode de calcul*** [1]:

a) *metoda includerii treptate (lunare) pentru fiecare exerciţiu financiar,* necesită un volum mare de muncă, impusă atât de calcularea uzurii pentru fiecare lună a exerciţiului, cât şi de amplificarea nejustificată a contabilităţii analitice a stocurilor de materii prime şi materiale. Un alt impediment este legat de aprecierea duratei de folosinţă care de cele mai multe ori are caracter relativ, spre deosebire de activele fixe când se cunoaşte cu exactitate durata de funcţionare. Primul impediment menţionat legat de consumul mare de muncă poate fi soluţionat prin dotarea şi folosirea tehnicii de calcul pe când cel legat de durata de utilizare, impune stabilirea prin norme tehnice, ştiinţific elaborate a unor astfel de durate de folosinţă;

b) *metoda cotelor fixe 50 % la data dării în consum şi 50 % la data scoaterii din folosinţă*, este mai simplă ca operaţie de calcul şi de contabilizare, ea poate denatura nivelul cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar astfel:
   - în cazul unor valori mari, suma inclusă la darea în folosinţă şi la scoaterea din folosinţă, creşte exagerat nivelul cheltuielilor;
   - scoaterea scriptică din evidenţă nu se realizează de regulă la limita de întrebuinţare, ci cu unele întârzieri, ceea ce conduce la denaturarea nivelului cheltuielilor;

---

[1]Jitaru, C-tin. (2006). Noua contabilitate a instituţiilor publice şi unităţilor administrativ teritoriale (comune, oraşe, municipii, judeţe), Editura Danubius, Brăila, pg. 161-162.



Scanned with OKEN Scanner

c) *metoda recuperării integrale la darea în folosință* sau la scoaterea din uz, din punct de vedere al calculului şi al înregistrării în contabilitate este mai simplă, prezentând ca dezavantaj supraîncărcarea cheltuielilor privind stocurile la data dării în folosință sau la data scoaterii din uz;

d) *metoda coeficientului mediu de includere, pe baza metodei de evidență global-valorică*, evidență ținută numai valoric, atât la nivelul gestiunii, cât şi în contabilitate, este cea mai eficientă, realistă şi ştiințifică metodă, dintre toate celelalte prezentate. Caracteristica esențială constă în faptul că includerea valorii contabile a materialelor de natura obiectelor de inventar în cheltuielile privind stocurile de materii prime şi materiale, respectiv, cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar, are la bază o eşalonare lunară global-valorică, care constă în calcularea unui ***coeficient mediu de includere de repartizare lunară*** numai a valorilor totale a materialelor de natura obiectelor de inventar pe fiecare loc şi chiar loc de muncă colectiv sau individual. Coeficientul mediu de repartizare pentru includerea pe cheltuieli, se calculează la începutul fiecărui exercițiu financiar pe baza datelor din contabilitatea exercițiului de bază, utilizând următoarea relație:

$$\overline{K}_{r.i.ch.} = \frac{V.ob.inv.an + V.ob.inv.s.f.an}{S.sl.ob.inv.f.} x100 ,$$

unde:

$\overline{\mathbf{K}}_{\mathbf{r.i.ch.}}$ - coeficientul mediu de repartizare pentru includerea pe cheltuieli a valorii obiectelor de inventar;

**V.ob.inv.an** - valoarea obiectelor de inventar date în folosință în cursul anului;

**V.ob.inv.s.f.an** - valoarea obiectelor de inventar scoase din folosință în cursul anului;

**S.sl.ob.inv.f.** - suma soldurilor lunare ale obiectelor de inventar aflate în folosință din anul de bază (exprimat la 31 XII).

Acest coeficient mediu de repartizare se aplică asupra soldului obiectelor de inventar în folosință, pe locuri de folosință potrivit documentului *„Fişa obiectelor de inventar pe locuri de folosință”* şi a *„Fişei de conturi pentru operațiuni diverse - global valorice”*.



Scanned with OKEN Scanner

Utilizarea acestei metode conduce la reducerea considerabilă a volumului de muncă, impunându-se eliminarea evidenței analitice, ținută pe obiecte sau grupe de obiecte de inventar și la încărcarea uniformă și echilibrată a exercițiului financiar cu cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar din instituțiile publice.

***Rezerva de stat*** - Cuprinde bunuri din proprietatea publică a statului care se constituie în scopul de a interveni operativ pentru protecția populației, a economiei și pentru apărarea tarii, în situații excepționale determinate de calamități naturale, epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe sau în caz de război (cont 3041).

***Rezerva de mobilizare*** - Cuprinde bunuri din proprietatea publică a statului și anume[1]:

- în industrie: materii prime, materiale, semifabricate, subansambluri și elemente de completare, utilaje strict specializate, scule, dispozitive, verificatoare;
- în comunicații și transporturi: materiale destinate restabilirii și menținerii în stare de funcționare a capacităților de transport și telecomunicații necesare asigurării nevoilor forțelor sistemului național de apărare;
- în sănătate: materiale sanitar-farmaceutice consumabile, materii prime și materiale necesare fabricării produselor farmaceutice, aparatură, instrumentar medical;
- în comerț: produse alimentare și industriale necesare asigurării cererilor unităților militare, solicitate pe plan local, la mobilizare (cont 3042).

***Ambalajele rezerva de stat și de mobilizare*** - cuprind ambalajele aferente bunurilor ce se constituie în rezerva de stat și de mobilizare, menționate anterior contul 305).

***Alte stocuri*** cuprind următoarele:munițiile și furniturile pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională, precum și alte stocuri specifice altor instituții publice (contul 309).

Categoria **Produse** cuprinde: semifabricate, produse finite, rebuturi, materiale recuperabile și deșeuri.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri



Scanned with OKEN Scanner

***Semifabricatele*** reprezintă produsele care nu au parcurs în întregime fazele procesului tehnologic şi care au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul unităţii sau se livrează terţilor (contul 341).

***Produsele finite*** sunt produsele are au parcurs în întregime fazele procesului tehnologic şi nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul unităţii, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienţilor (contul 345).

***Rebuturi, materiale recuperabile şi deşeuri (contul 346)***

*Rebut definitiv* se considera produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte şi nu poate fi utilizat decât, eventual, ca materie prima sau ca material pentru producerea altor bunuri.

Prin *rebut parţial* se înţelege produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte şi care, supus unor operaţii de remediere, eficiente sub aspect economic, devine un produs corespunzător sau poate fi valorificat ca produs declasat.

*Produs declasat* se considera produsul care nu corespunde prevederilor din standarde, norme tehnice, caiete de sarcini sau contracte, dar poate fi valorificat, potrivit normelor legale, la preţ redus.

***Producţia în curs de execuţie*** reprezintă producţia care nu a trecut prin toate fazele prevăzute în procesul tehnologic, precum şi produsele nesupuse probelor şi recepţiei tehnice sau necompletate în întregime (contul 331).

În cadrul producţiei în curs de execuţie se cuprind, de asemenea, lucrările şi serviciile, precum şi studiile în curs de execuţie (contul 332).

***Bunurile confiscate*** sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, precum şi bunurile de acest fel aflate în custodie sau în consignaţie la terţi sunt evidenţiate de către direcţiile generale ale finanţelor publice judeţene, respectiv a municipiului Bucureşti, sau alte instituţii ale statului potrivit prevederilor legale în vigoare (contul 347) [1].

Bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităţilor administrativ-teritoriale se evidenţiază în contabilitatea acestora (contul 349).

***Stocurile aflate la terţi*** sunt bunuri aflate în custodie, pentru prelucrare sau consignaţie la terţi, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri (conturile 351, 354, 356, 357, 358, 359).

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri



Scanned with OKEN Scanner

***Animale şi pasări.*** În această categorie se includ animalele născute vii şi cele tinere de orice fel (taurine, porcine, ovine-caprine, cabaline, etc.) crescute pentru producţie (lână, lapte, blana, etc.), reproducţie, muncă, reprezentaţie (spectacole), expunere (în parcuri şi grădini zoologice), precum şi animalele şi pasările la îngrăşat pentru a fi valorificate (contul 361).

***Mărfurile*** reprezintă bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele realizate în instituţii predate spre vânzare magazinelor proprii (contul 371).

***Ambalajele*** includ materialele refolosibile, achiziţionate sau realizate în instituţie, folosite pentru ambalarea produselor destinate vânzării şi care în mod temporar pot fi păstrate de terţi, cu obligaţia restituirii în condiţiile prevăzute în contracte (contul 381).

## 5.3. Momentul înregistrării stocurilor

Bunurile de natura stocurilor sunt considerate ca fiind achiziţionate de către instituţii din momentul în care acestea devin proprietare ale bunurilor sau atunci când furnizarea acestor bunuri este terminată[1].

Costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora. Excepţie fac materialele de natura obiectelor de inventar, al căror cost se recunoaşte în momentul scoaterii din folosinţă.

Deţinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum şi efectuarea de operaţiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

În aplicarea acestor prevederi este necesar să se asigure:

a) recepţionarea tuturor bunurilor materiale intrate în instituţie şi înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignaţie se recepţionează şi înregistrează distinct ca intrări în gestiune. Valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanţului;

b) în situaţia unor decalaje între aprovizionarea şi recepţia bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea unităţii, se procedează astfel:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri



Scanned with OKEN Scanner

- bunurile sosite fără factura se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare cât şi în contabilitate, pe baza recepţiei şi a documentelor însoţitoare;

- bunurile sosite şi nerecepţionate se înregistrează distinct ca intrări în gestiune la locul de depozitare pe baza documentelor însoţitoare. Nu se înregistrează în contabilitate datorita lipsei recepţiei acestora.

c) în cazul unor decalaje între vânzarea şi livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieşiri din instituţie, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

- bunurile facturate şi nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanţului;

- bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieşiri din gestiune atât la locurile de depozitare cât şi în contabilitate, pe baza documentelor care confirma ieşirea din gestiune potrivit legii;

d) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări şi, respectiv la ieşiri, atât în gestiune, cât şi în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

## 5.4. Evaluarea stocurilor

Evaluarea stocurilor are loc în următoarele momente:

- la intrarea în unitate (evaluarea iniţială);
- la ieşirea din gestiune;
- la data bilanţului.

În ceea ce privesc stocurile, este foarte importantă evaluarea acestora în diferitele momente ale circuitului lor economic.

### *5.4.1. Evaluarea iniţială*

Stocurile se înregistrează în contabilitate la costul de achiziţie, costul de producţie sau valoarea justă, după caz[1].

**La intrarea în patrimoniu** stocurile se evaluează după cum urmează[2]:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri

[2] Mateş, Dorel - coordonator, (2009). Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor între standarde, directive şi reglementări fiscale, Editura Mirton, Timişoara



Scanned with OKEN Scanner

- materii prime, materiale consumabile, mărfuri, ambalaje şi alte stocuri se evaluează la cost de achiziţie;
- producţia în curs de execuţie, semifabricatele, şi produsele finite, ambalaje, şi alte materiale consumabile, obţinute din producţie proprie se evaluează la cost de producţie;
- animalele şi păsările se evaluează la cost de achiziţie dacă sunt procurate dinafară sau la cost de producţie, dacă sunt obţinute în instituţie;
- stocuri dobândite cu titlu gratuit se evaluează la valoarea justă.

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziţiei şi prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma şi în locul în care se găsesc.

Costul de producţie sau de prelucrare al stocurilor, precum şi costul de producţie al activelor fixe cuprind cheltuielile directe aferente producţiei, şi anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă şi alte cheltuieli directe de producţie, precum şi cota cheltuielilor indirecte de producţie alocată în mod raţional ca fiind legată de fabricaţia acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera şi alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum şi regiile corespunzătoare. În funcţie de specificul activităţii, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, în activitatea de producţie sau metoda preţului cu amănuntul, în comerţul cu amănuntul.

Costul standard ia în considerare nivelurile normale ale materialelor şi consumabilelor, manoperei, eficientei şi capacităţii de producţie. Aceste niveluri trebuie revizuite periodic şi ajustate, dacă este necesar, în funcţie de condiţiile existente la un moment dat.

Diferenţele de preţ faţă de costul de achiziţie sau de producţie trebuie evidenţiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

Repartizarea diferenţelor de preţ asupra valorii bunurilor ieşite şi asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul unui coeficient care se calculează astfel[1]:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri



Scanned with OKEN Scanner

$$\text{Coeficient de repartizare} = \frac{\text{Soldul inițial al diferențelor de preț} + \text{Diferențele de preț aferente intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referința}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{Valoarea intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referința}} \times 100$$

La calcularea procentului mediu de adaos comercial, soldul inițial al contului de mărfuri şi valoarea intrărilor de mărfuri nu vor include TVA neexigibilă.

Acest coeficient se înmulțeşte cu valoarea bunurilor ieşite din gestiune la preț de înregistrare, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieşite.

Coeficienții de repartizare a diferențelor de preț pot fi calculați la nivelul conturilor sintetice de gradul I şi II, prevăzute în planul general de conturi, pe grupe sau categorii de stocuri.

La sfârşitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

Diferențele de preț se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieşite, cât şi asupra bunurilor ramase în stoc.

Metoda prețului cu amănuntul este folosită în unitățile de desfacere cu amănuntul pentru a determina costul stocurilor cu articole numeroase şi cu mişcare rapida, care au marje similare şi pentru care nu este indicat să se folosească altă metoda.

În această situație, costul bunurilor vândute se calculează prin deducerea valorii marjei brute din prețul de vânzare al stocurilor. Orice modificare a prețului de vânzare presupune recalcularea marjei brute.

### *5.4.2. Evaluarea la ieşirea din gestiune*

Pentru evaluarea ieşirilor din gestiune a stocurile se pot folosi următoarele metode[1]:

[1] Georgescu, Iuliana. Beţianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituţiilor publice. Editura Universităţii „Alexandru Ioan Cuza". Iaşi. pag. 182-183



Scanned with OKEN Scanner

a) **Metoda costului mediu ponderat (CMP).** Costul mediu ponderat se calculează fie după fiecare intrare, fie lunar sau la anumite perioade ca raport între valoarea stocului inițial plus valoarea intrărilor, pe de o parte și cantitatea existentă în stocul inițial plus cantitățile intrate pe de altă parte.

b) **Metoda "primul intrat - primul ieşit" (FIFO)** - potrivit căreia metode, bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

c) **Metoda "ultimul intrat-primul ieşit" (LIFO)** - potrivit căreia bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de producție (de achiziție) al ultimei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de producție (de achiziție) al lotului anterior.

Metoda aleasă trebuie să fie aplicată cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor, de la un exercițiu la altul. dacă, în situații excepționale, ordonatorii de credite decid să schimbe metoda pentru un anumit element de stocuri, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informații: motivul schimbării metodei și efectele sale asupra rezultatului.

O instituție trebuie să utilizeze aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare. Pentru stocurile cu natură sau utilizare diferită, folosirea unor metode diferite de calcul a costului poate fi justificată.

Un lucru foarte important care trebuie menționat este acela că IPSAS 12 nu permite ca stocurile să fie evaluate folosind metoda LIFO.

### *5.4.3. Evaluarea la data bilanțului*

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la **valoarea realizabilă netă**, prin reflectarea unei **ajustări pentru depreciere**[1].

Prin valoare realizabilă netă se înțelege prețul de vânzare estimat ce ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus

[1] Alecu, Georgeta. (2010). Contabilitatea instituțiilor publice. Editura Tribuna Economică. București, pg. 100



Scanned with OKEN Scanner

costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, şi costurile estimate necesare vânzării.

*Ajustări pentru depreciere.* Instituţiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea stocurilor la sfârşitul exerciţiului financiar, pe seama cheltuielilor (conturile 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398) [1].

În situaţia în care ajustarea devine total sau parţial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o oarecare măsura, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

În situaţia în care se constată o depreciere suplimentară faţă de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

### Metode de evidenţă a stocurilor

Contabilitatea stocurilor se ţine cantitativ şi valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

În condiţiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operaţiunile de intrare şi ieşire, ceea ce permite stabilirea şi cunoaşterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât şi valoric.

*Inventarul intermitent* consta în stabilirea ieşirilor şi înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfârşitul perioadei. În acest caz, ieşirile se determină ca diferenţa între valoarea stocului iniţial plus valoarea intrărilor şi valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii.

*Contabilitatea analitică a bunurilor* se ţine pe baza uneia din următoarele metode: operativ-contabilă, cantitativ-valorică, global-valorică.

***Metoda operativ-contabilă*** se poate aplica pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor şi ambalajelor.

Această metodă consta în ţinerea, în cadrul fiecărei gestiuni, a evidenţei cantitative a bunurilor, pe feluri, cu ajutorul fişelor de magazie iar în contabilitate, în ţinerea evidenţei valorice pe conturi de materiale, desfăşurate valoric pe gestiuni, iar în cadrul gestiunilor, pe grupe sau subgrupe de materiale, după caz.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, paragraful 2.1. Stocuri



Scanned with OKEN Scanner

Controlul exactității înregistrărilor din evidența gestiunilor și din contabilitate se asigură prin evaluarea stocurilor cantitative, transcrise din fișele de magazie în registrul stocurilor.

***Metoda cantitativ-valorică*** se poate folosi pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar, semifabricatelor, produselor finite, produselor reziduale, mărfurilor, animalelor și ambalajelor.

Această metodă consta în ținerea evidenței cantitative pe feluri de stocuri în cadrul fiecărei gestiuni, iar în contabilitate ținerea evidenței cantitativ-valorice.

Verificarea exactității înregistrărilor din evidența de la locurile de depozitare și din contabilitate se efectuează prin punctajul periodic dintre cantitățile operate în fișele de magazie și cele din fișele de cont analitic din contabilitate.

***Metoda global-valorică*** se poate utiliza pentru contabilitatea analitică a mărfurilor și ambalajelor din unitățile de desfacere cu amănuntul, rechizitelor de birou, imprimatelor, materialelor folosite la ambalare, materialelor de natura obiectelor de inventar, precum și altor categorii de bunuri.

Potrivit acestei metode, contabilitatea analitică a mărfurilor și ambalajelor se ține global-valoric, atât la gestiune, cât și în contabilitate, iar controlul concordanței înregistrărilor din evidența gestiunii și din contabilitate se efectuează numai valoric la perioade stabilite de unitate.

**Scăderea din gestiune a stocurilor**

Potrivit prevederilor reglementărilor legale în vigoare, scăderea din contabilitate a unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane se face în baza aprobării ordonatorului de credite respectiv, cu avizul ordonatorului de credite ierarhic superior.

Pentru instituțiile publice, limitele maxime de perisabilitate admise, se aproba de ordonatorul principal de credite. În acest scop, ministerele vor stabili limite proprii, care vor fi supuse spre avizare Ministerului Finanțelor Publice.

Declasarea și casarea unor bunuri materiale, se aproba de către ordonatorul superior de credite, respectiv principal sau secundar, după caz.



Scanned with OKEN Scanner

## 5.5. Particularități ale contabilității stocurilor şi a producției în curs de execuție în instituțiile publice

Operațiunile de intrare şi ieşire a stocurilor sunt reflectate prin intermediul conturilor din Clasa 3 "Conturi de stocuri şi producție în curs de execuție" fac parte următoarele grupe de conturi[1]:

- 30 "Stocuri de materii şi materiale",
- 33 "Producția în curs de execuție",
- 34 "Produse",
- 35 "Stocuri aflate la terți",
- 36 "Animale",
- 37 "Mărfuri",
- 38 "Ambalaje",
- 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor şi producției în curs de execuție".

Conturile de stocuri au ***funcție contabilă de activ***. ***Se debitează*** cu valoarea stocurilor intrate în gestiunea instituției publice prin achiziție de la furnizori, realizate din producție proprie, primite prin transfer de la ordonatorii superiori de credite, plusuri constatate la inventariere. ***Se creditează*** cu valoarea stocurilor ieşită din gestiunea instituțiilor publice prin consum, vânzare, transferuri la ordonatorii de credite subordonați. ***Soldul este debitor*** şi reflectă valoarea stocurilor existente la un moment dat în gestiunea instituției publice.

La societățile bancare, contabilitatea stocurilor asigură şi evidența existenței şi mişcării valorilor din aur, metale şi pietre prețioase, gestionate de către bănci.

Conform prevederilor legale, băncile țin contabilitatea valorilor materiale cantitativ şi valoric, prin folosirea *inventarului permanent*. Acesta asigură înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor de intrare şi ieşire, ceea ce permite stabilirea şi cunoaşterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât şi valoric[2].

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

[2] Haranguş, Daniela (2014). Contabilitate bancară. Repere teoretice şi aplicații practice. Ediția a II-a actualizată, Editura Eurostampa, Timişoara, pp. 90-91



Scanned with OKEN Scanner

### *5.5.1. Contabilitatea stocurilor de materii şi materiale*

Organizarea contabilității stocurilor de natura materialelor la instituțiile publice se realizează cu ajutorul conturilor din **grupa 30 „Stocuri de materii şi materiale”**, care cuprinde următoarele conturi[1]: 301 "Materii prime", 302 "Materiale consumabile", 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar", 304 "Materiale rezerva de stat şi de mobilizare", 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare", 307 "Materiale date în prelucrare în instituție", 309 "Alte stocuri".

Modalitățile de intrare în gestiunea instituțiilor publice a stocurilor de materii prime şi materiale sunt cele prezentate în figura 5.1., iar modalitățile de ieşire din gestiunea instituțiilor publice sunt cele prezentate în figura 5.2.

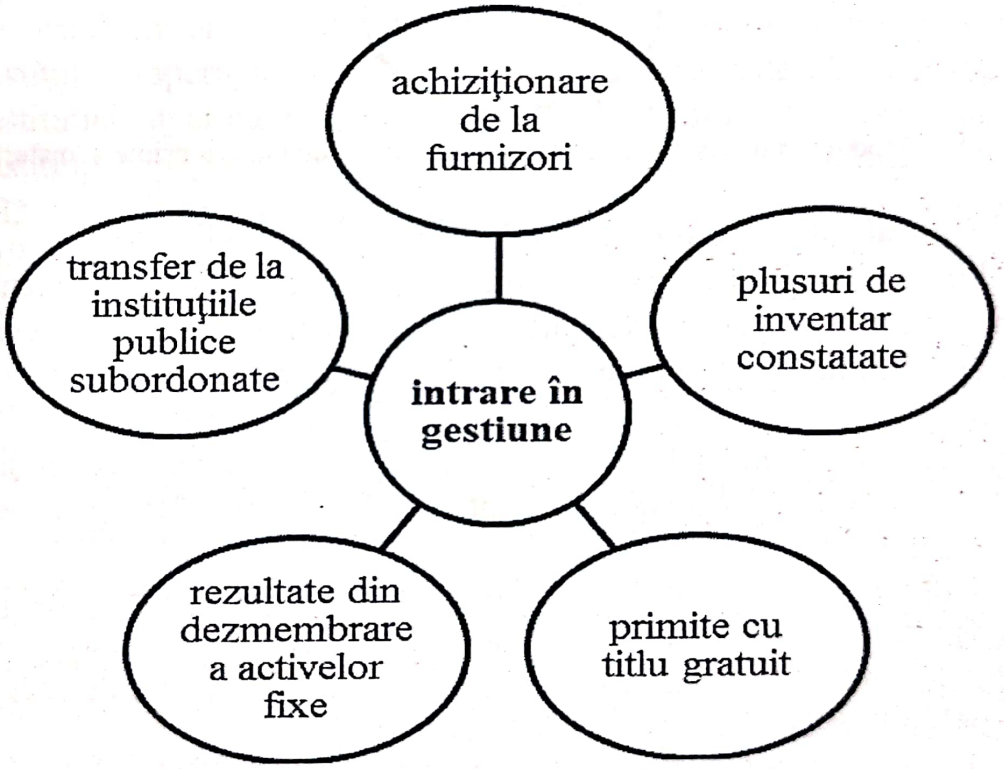



Figura 5.1. Modalităţi de intrare în gestiune a stocurilor de materii prime şi materiale

[1] Ionescu, Luminița (coord.), Diaconu, Elena. Neagoe, Carmen Florentina. (2007). Contabilitate publică. Editura Fundației România de Mâine, Bucureşti, pg. 83



Scanned with OKEN Scanner

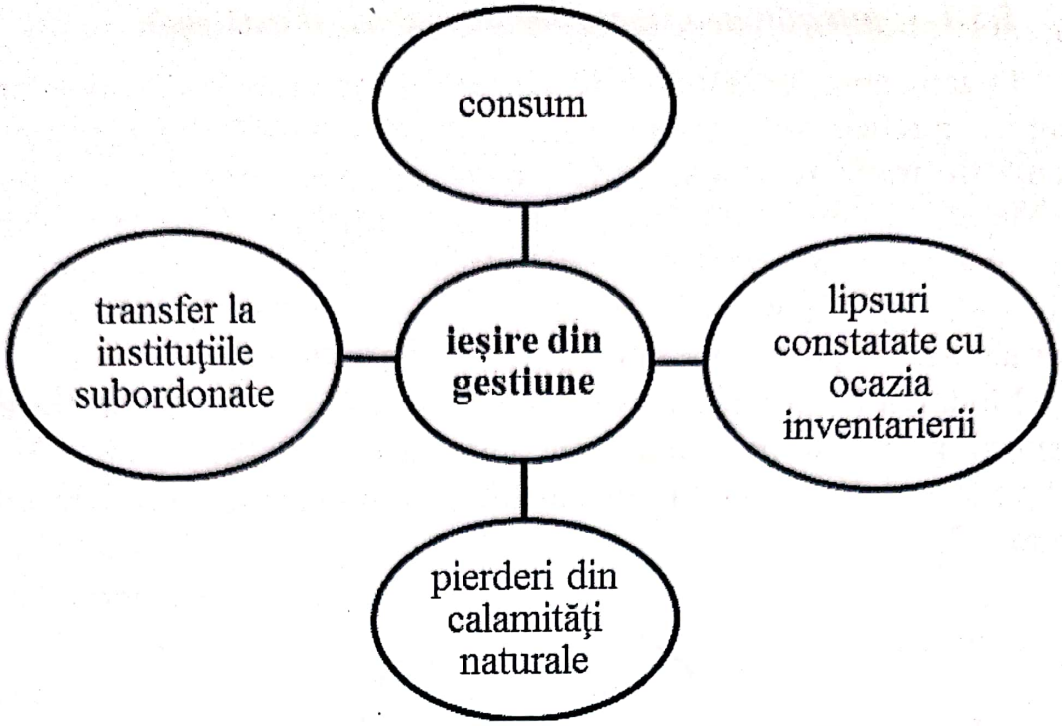



Figura 5.2. Modalităţi de ieşire din gestiune a stocurilor de materii prime şi materiale

**Contul 301 "Materii prime"** ţine evidenţa existentei şi mişcării stocurilor de materii prime potrivit metodelor inventarului permanent sau intermitent utilizate pentru evidenţa mişcării stocurilor şi este un ***cont de activ***. ***În debitul contului*** se înregistrează materiile prime intrate în gestiune prin achiziţionare de la furnizori şi din alte surse, plusurile de inventar, iar ***în credit***, materiile prime ieşite din gestiune, precum şi cele constatate lipsa. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea materiilor prime existente în stoc.

Contabilitatea analitică se ţine distinct pe feluri sau grupe (categorii) de materii prime, grupate pe magazii, (gestiuni), potrivit metodei de evidenţa a stocurilor prevăzuta de lege, în funcţie de specificul activităţii şi de necesităţile proprii ale instituţiei.

Contul 301 "Materii prime" ***se debitează*** *prin creditul conturilor*[1]:

- 307 "Materiale date în prelucrare în instituţie"- cu preţul de înregistrare al produselor rezultate în urma sacrificării animalelor şi păsărilor.
- 341 "Semifabricate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a semi-fabricatelor reţinute din producţia proprie şi consumate ca materii prime.

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 345 "Produse finite"- cu valoarea la preţ de înregistrare a produselor finite reţinute din producţia proprie şi consumate ca materii prime.
- 351 "Materii şi materiale aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime intrate în gestiune aduse de la terţi.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 408 "Furnizori - facturi nesosite"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime achiziţionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"- cu valoarea taxelor vamale aferente materiilor prime aprovizionate din import.
- 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime primite de la alte instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituţia care primeşte).
- 542 "Avansuri de trezorerie"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime achiziţionate din avansuri de trezorerie.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"- cu valoarea materiilor prime constatate plus la inventar;- cu valoarea materiilor prime restituite la magazie ca nefolosite;- la sfârşitul perioadei, cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime existente în stoc stabilită pe baza inventarului (în situaţia aplicării inventarului intermitent).
- 779 "Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea materiilor prime primite cu titlu gratuit.
- 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"- cu valoarea materiilor prime rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

Contul 301 "Materii prime" ***se creditează*** *prin debitul conturilor*[1]:

- 307 "Materiale date în prelucrare în instituţie"- cu valoarea materiilor prime date în prelucrare în instituţie.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 351 "Materii şi materiale aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime trimise la terţi.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime vândute ca atare.
- 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime transferate instituţiilor subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau instituţiei superioare (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime transferate altor instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituţiei care transmite).
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime "- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime incluse în cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsa la inventar, precum şi cele degradate; - la începutul perioadei, cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime existente în stoc la sfârşitul perioadei anterioare, stabilită pe baza inventarului (în situaţia aplicării inventarului intermitent).
- 658 "Alte cheltuieli operaţionale"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"- cu valoarea pierderilor din calamităţi.

Contabilitatea analitică se ţine distinct pe feluri sau grupe (categorii) de materii prime, grupate pe magazii, (gestiuni), potrivit metodei de evidenţă a stocurilor prevăzută de lege, în funcţie de specificul activităţii şi de necesităţile proprii ale instituţiei[1].

**Contul 302 "Materiale consumabile"** ţine evidenţa existentei şi mişcării stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, seminţe şi materiale de plantat, alimente şi furaje, alte materiale consumabile, medicamente şi materiale sanitare) este un cont de activ. ***În debitul contului*** se înregistrează materialele consumabile intrate în magazie, pe locuri de depozitare, provenite din aprovizionări, plusuri de inventar şi din alte surse, iar ***în credit***, materialele consumabile eliberate pentru consum sau alte destinaţii, precum şi cele constatate lipsa sau declasate. ***Soldul***

[1] Ionescu, Luminiţa (coord.), Diaconu, Elena. Neagoe, Carmen Florentina. (2007). Contabilitate publică. Editura Fundaţiei România de Mâine, Bucureşti, pg. 83



Scanned with OKEN Scanner

***debitor*** al contului reprezintă valoarea materialelor consumabile existente în stoc[1].

*Rechizitele de birou, imprimatele, precum şi alte materiale consumabile pe care instituţia considera ca nu este cazul să le stocheze, pot fi incluse direct în cheltuieli pe baza de documente justificative, cu excepţia documentelor cu regim special, care se gestionează potrivit normelor elaborate în acest scop.*

Contul 302 "Materiale consumabile" cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

3021 "Materiale auxiliare";
3022 "Combustibili";
3023 "Materiale pentru ambalat";
3024 "Piese de schimb";
3025 "Seminţe şi materiale de plantat";
3026 "Furaje";
3027 "Hrana";
3028 "Alte materiale consumabile";
3029 "Medicamente şi materiale sanitare".

Contabilitatea analitică a materialelor consumabile se ţine pe feluri sau categorii de materiale consumabile, grupate pe magazii (gestiuni) potrivit metodelor de evidenţa a stocurilor prevăzute de lege, în funcţie de specificul activităţii şi de necesităţile proprii ale instituţiei.

Contul 302 "Materiale consumabile" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 307 "Materiale date în prelucrare în instituţie"- cu preţul de înregistrare al materialelor neconsumate în procesul de prelucrare şi restituite la magazie.
- 341 "Semifabricate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a semi-fabricatelor reţinute din producţia proprie şi consumate ca materiale.
- 345 "Produse finite"- cu valoarea la preţ de înregistrare a produselor finite reţinute din producţia proprie şi consumate ca materiale.
- 351 "Materii şi materiale aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terţi.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 408 "Furnizori - facturi nesosite"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile achiziţionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor consumabile aprovizionate din import.
- 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile rezultate din scoaterea din funcţiune a activelor fixe achiziţionate din alocaţii bugetare, care urmează a se vira la buget.
- 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate" - cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate) [1].
- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile primite de la alte instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituţia care primeşte).
- 532 "Alte valori"- cu valoarea carburanţilor procuraţi pe baza de bonuri valorice.
- 542 "Avansuri de trezorerie"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile achiziţionate din avansuri de trezorerie.
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"- cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar;- cu valoarea materialelor consumabile restituite la magazie ca nefolosite;- la sfârşitul perioadei, cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc stabilită pe baza inventarului (în situaţia aplicării inventarului intermitent).
- 779 "Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea materialelor consumabile primite cu titlu gratuit.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"- cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

Contul 302 "Materiale consumabile" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 307 "Materiale date în prelucrare în instituţie"- cu valoarea materialelor consumabile date în prelucrare în instituţie.
- 351 "Materii şi materiale aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile trimise la terţi.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile vândute ca atare.
- 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile transferate instituţiilor subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau instituţiei superioare (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile transferate altor instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituţiei care transmite).
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile incluse în cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsa la inventar, precum şi cele degradate;- la începutul perioadei, cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile existente în stoc la sfârşitul perioadei anterioare, stabilită pe baza inventarului (în situaţia aplicării inventarului intermitent).
- 658 "Alte cheltuieli operaţionale"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"- cu valoarea pierderilor din calamităţi.

**Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"**[1] ţine evidenţa existentei şi mişcării stocurilor de materiale de natura obiectelor de inventar. este un cont de activ. ***În debitul contului*** se înregistrează materialele de natura obiectelor de inventar intrate în magazie prin

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

achiziționare de la furnizori, plusuri de inventar sau din alte surse, iar ***în credit,*** materialele de natura obiectelor de inventar scoase din folosință. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în stoc, în magazie sau în folosință, după caz.

Materialele de natura obiectelor de inventar se înregistrează în contabilitate la aceleaşi preturi ca şi materiile prime şi materialele consumabile.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 3031 "Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie ";
- 3032 "Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință".

**Contabilitatea analitică a materialelor de natura obiectelor de inventar** se ține în mod similar cu cea a materiilor prime şi materialelor consumabile.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 345 "Produse finite"- cu valoarea produselor finite reținute din producția proprie şi folosite ca obiecte de inventar.
- 351 "Materii şi materiale aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 408 "Furnizori-facturi nesosite"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor de natura obiectelor de aprovizionate din import.
- 448 "Alte datorii şi creanțe cu bugetul"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din scoaterea din funcțiune a activelor fixe achiziționate din alocații bugetare, care urmează a se vira la buget.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituții subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).
- 542 "Avansuri de trezorerie"- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar.
- 779 "Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit.
- 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"- cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

Contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 117 "Rezultatul reportat"- cu prețul de înregistrare al materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în magazie sau în folosință la 31 decembrie 2005, la scoaterea din folosință;
- 351 "Materii și materiale aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terți.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

- 482 "Decontări între instituții subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate altor instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituției care transmite).
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar scoase din folosință incluse în cheltuieli, constatate lipsa la inventar, precum și cele degradate.
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități.

**Contul 304 "Materiale rezerva de stat şi de mobilizare"** ține evidența existentei și mișcării stocurilor de materiale rezerva de stat și de mobilizare și este un cont de activ. ***În debitul contului*** se înregistrează intrările de materiale pentru constituirea și reîntregirea stocurilor, din restituirea împrumuturilor scoase la împrospătare, din transferări fără plată, precum și cele aferente plusurilor constatate la inventar, etc., iar ***în credit***, ieșirile de materiale date cu împrumut, scoateri cu caracter definitiv, pentru împrospătarea stocurilor, perisabilitățile legale, cantitățile transferate fără plată, precum și cele disponibilizate în condițiile legii. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea materialelor rezerva de stat și mobilizare existente în stoc[1].

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II: 3041 "Materiale rezerva de stat" și 3042 "Materiale rezerva de mobilizare".

***Contabilitatea analitică a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare*** se ține în pe magazii (gestiuni) pe feluri sau grupe de materiale potrivit metodei de evidența a stocurilor prevăzuta de lege, utilizata în funcție de specificul activității și necesităților proprii ale instituției.

Contul 304 "Materiale rezerva de stat și de mobilizare" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 401 "Furnizori"- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare intrate de la furnizori.
- 408 "Furnizori-facturi nesosite"- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea materialelor rezerva de stat şi de mobilizare constatate plus la inventar.
- 779 "Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare şi a celor pentru împrospătare primite cu titlu gratuit.

Contul 304 "Materiale rezerva de stat şi de mobilizare" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor disponibilizate din stocurile rezerva de stat şi de mobilizare şi vândute ca atare.
- 411 "Clienți"- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare împrumutate şi pentru împrospătarea stocurilor.
- 461 "Debitori"- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.
- 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare acordate în condițiile legii ca ajutoare umanitare gratuite;- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare constatate lipsa şi aprobate ca perisabilități legale;- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare reprezentând prelevări de probe aprobate legal;- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare scoase cu caracter definitiv.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități.

**Contul 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare"** ține evidența existentei şi mişcării stocurilor de ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare şi este un cont de activ. ***În debitul contului*** se înregistrează

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

intrările de ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare pentru constituirea şi reîntregirea stocurilor, din restituirea împrumuturilor, scoase la împrospătare, din transferuri fără plată, precum şi aferente plusurilor constatate la inventar, iar ***în credit***, ieşirile de ambalaje date cu împrumut, scoateri cu caracter definitiv, pentru împrospătarea stocurilor, constatate drept consumuri nelegale din custodii, perisabilităţile legale, cantităţile transferate fără plată, precum şi cele disponibilizate în condiţiile legii. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare existente în stoc.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II 3051 "Ambalaje rezerva de stat" şi 3052 "Ambalaje rezerva de mobilizare".

Contabilitatea analitică a ambalajelor se ţine distinct, pe magazii (gestiuni) şi în cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje, potrivit metodei de evidenţa a stocurilor prevăzuta de lege, utilizata în funcţie de specificul activităţii şi necesităţile proprii ale instituţiei.

Contul 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 401 "Furnizori"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare intrate de la furnizori.
- 408 "Furnizori-facturi nesosite"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare constatate plus la inventar.
- 779 "Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare, a celor pentru împrospătare, primite cu titlu gratuit;

Contul 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare disponibilizate.
- 411 "Clienţi"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare împrumutate şi pentru împrospătarea stocurilor.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 461 "Debitori"- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.
- 689 "Cheltuieli privind rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare acordate în condițiile legii ca ajutoare umanitare gratuite ;- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare constatate lipsa trecute pe cheltuieli urmare aprobării acestora ca perisabilități legale;- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare scoase cu caracter definitiv;- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare degradate care nu mai pot fi folosite.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități.

**Contul 307 "Materiale date în prelucrare în instituție"**[1] ține evidența materialelor şi produselor date în prelucrare, a animalelor tinere sau la îngrăşat date pentru sacrificare şi prelucrare în instituție şi este un **cont de activ.** În acest cont se înregistrează numai valoarea materialelor date în prelucrare, iar cheltuielile de transport, manipulare şi celelalte cheltuieli de prelucrare se înregistrează în conturile de cheltuieli aferente. ***În debitul contului*** se înregistrează materialele date în prelucrare, ***iar în credit***, valoarea materialelor rezultate din prelucrare. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea materialelor în prelucrare în instituție.

Contabilitatea analitică se ține pe unități prelucrătoare, iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de materiale.

Contul 307 "Materiale date în prelucrare în instituție" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 301 "Materii prime"- cu valoarea materiilor prime date în prelucrare în instituție.
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea materialelor consumabile date în prelucrare în instituție.
- 361 "Animale şi pasări"- cu costul efectiv al animalelor şi păsărilor predate pentru sacrificare.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Contul 307 "Materiale date în prelucrare în instituție" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 301 "Materii prime"- cu prețul de înregistrare al produselor rezultate în urma sacrificării animalelor şi păsărilor.
- 302 "Materiale consumabile"- cu prețul de înregistrare al materialelor neconsumate în procesul de prelucrare şi restituite la magazie.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități.

**Contul 309 "Alte stocuri"**[1] ține evidența existentei şi mişcării stocurilor de muniții şi furnituri pentru apărare națională ordine publică şi siguranța națională, precum şi a altor stocuri specifice şi este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează intrarea în gestiune a munițiilor şi furniturilor pentru apărare națională, ordine publică şi siguranța națională precum şi a altor stocuri specifice unor instituții, iar ***în credit***, ieşirile din gestiune a munițiilor şi furniturilor pentru apărare națională ordine publică şi siguranța națională precum şi a altor stocuri specifice. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea munițiilor şi furniturilor pentru apărare națională, ordine publică şi siguranța națională, precum şi a altor stocuri specifice existente în stoc.

Contabilitatea analitică se ține pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de materiale potrivit metodei de evidența a stocurilor prevăzute de lege, utilizata în funcție de specificul activității şi de necesitățile proprii ale instituției.

Contul 309 "Alte stocuri" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor şi furniturilor pentru apărare națională, ordine publică şi siguranța națională achiziționate de la furnizori;- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituții achiziționate de la furnizori.
- 481 "Decontări între instituția superioară şi instituțiile subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor şi furniturilor pentru apărare națională, ordine publică şi siguranța națională primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate);- cu valoarea la preţ de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituţii primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).

- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a munițiilor şi furniturilor pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională primite de la alte instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituţia care primeşte);- cu valoarea la preţ de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituţii primite de la alte instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituţia care primeşte).
- 609 "Cheltuieli cu alte stocuri"- cu valoarea munițiilor şi furniturilor pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională, precum şi a altor stocuri specifice unor instituţii constatate plus la inventar;- cu valoarea munițiilor şi furniturilor pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională, precum şi a altor stocuri specifice unor instituţii restituite la magazie ca nefolosite.
- 779 "Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea la cost de achiziţie a altor stocuri specifice primite cu titlul gratuit;
- 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"- cu valoarea la cost de achiziţie a altor stocuri specifice rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

Contul 309 "Alte stocuri" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a munițiilor şi furniturilor pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională transferate instituţiilor subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau instituţiei superioare (în contabilitatea instituţiilor subordonate);- cu valoarea la preţ de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituţii transferate instituţiilor subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau instituţiei superioare (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a munițiilor şi furniturilor pentru apărare naţională, ordine

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

publică şi siguranţa naţională transferate altor instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituţiei care transmite); - cu valoarea la preţ de înregistrare altor stocuri specifice altor instituţii transferate altor instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (în contabilitatea instituţiei care transmite).

- 609 "Cheltuieli cu alte stocuri".- cu valoarea la preţ de înregistrare a munițiilor şi furniturilor pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională, precum şi a altor stocuri specifice unor instituţii incluse în cheltuieli la momentul consumului, sau constatate lipsa la inventar;- cu valoarea la preţ de înregistrare al munițiilor şi furniturilor pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională, precum şi a altor stocuri specifice unor instituţii, degradate şi care nu mai pot fi folosite.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"- cu valoarea pierderilor din calamităţi.

Deţinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum şi efectuarea de operaţiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise. În vederea respectării acestei prevederi este necesar să fie asigurată[1]:

➢ *recepţionarea tuturor bunurilor materiale intrate în instituţie şi înregistrarea acestora la locurile de depozitare*. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignaţie se recepţionează şi înregistrează distinct ca intrări în gestiune, valoarea acestora înregistrându-se în conturi în afara bilanţului;

➢ *în situaţia unor decalaje între aprovizionarea şi recepţia bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea instituţiei*, se procedează în felul următor:

a) bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare cât şi în contabilitate, pe baza recepţiei şi a documentelor însoţitoare;

b) bunurile sosite şi nerecepţionate se înregistrează distinct ca intrări în gestiune, la locul de depozitare pe baza documentelor însoţitoare. Nu se înregistrează în contabilitate datorită lipsei recepţiei acestora;

➢ *în cazul unor decalaje între vânzarea şi livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieşiri din instituţii*, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

---

[1] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani pp. 61-62



Scanned with OKEN Scanner

a) bunurile facturate şi nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanţului;

b) bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieşiri din gestiune atât la locul de depozitare cât şi în contabilitate pe baza documentelor care confirmă ieşirea din gestiune potrivit legii;

c) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări şi, respectiv la ieşiri, atât în gestiune, cât şi în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

### *5.5.2. Contabilitatea produselor şi a producţiei în curs de execuţie*

Grupa 33 "Producţia în curs de execuţie" cuprinde următoarele conturi[1]:

- 331 "Produse în curs de execuţie",
- 332 "Lucrări şi servicii în curs de execuţie".

**Contul 331 "Produse în curs de execuţie"** ţine evidenţa produselor în curs de execuţie (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevăzute de procesul tehnologic, respectiv producţia neterminată) existente la sfârşitul perioadei şi este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează valoarea stocului de produse în curs de execuţie, la sfârşitul perioadei, iar ***în credit***, scăderea din gestiune a valorii stocului respectiv la începutul perioadei următoare. **Soldul debitor** al contului reprezintă valoarea la cost de producţie a produselor aflate în curs de execuţie la sfârşitul perioadei.

Contul 331 "Produse în curs de execuţie" ***se debitează*** prin creditul contului 709 "Variaţia stocurilor" - cu valoarea la cost de producţie a stocului de produse în curs de execuţie la sfârşitul perioadei, stabilită pe baza de inventar.

Contul 331 "Produse în curs de execuţie" ***se creditează*** prin debitul contului 709 "Variaţia stocurilor" - cu valoarea la cost de producţie a stocului de produse în curs de execuţie scăzută din gestiune la începutul perioadei următoare.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 332 "Lucrări şi servicii în curs de execuţie"** ţine evidenţa lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie existente la sfârşitul perioadei şi este un ***cont de activ***[1]. ***În debitul contului*** se înregistrează valoarea lucrărilor şi serviciilor aflate în curs de execuţie la sfârşitul perioadei, iar ***în credit***, scăderea din gestiune a valorii lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie la începutul perioadei următoare. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la cost de producţie a lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie la sfârşitul perioadei.

Contul 332 "Lucrări şi servicii în curs de execuţie" ***se debitează*** prin creditul contului 709 "Variaţia stocurilor" - cu valoarea la cost de producţie a lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie la sfârşitul perioadei, stabilită pe baza de inventar.

Contul 332 "Lucrări şi servicii în curs de execuţie" ***se creditează*** prin debitul contului 709 "Variaţia stocurilor" - cu valoarea la cost de producţie a lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie scăzute din gestiune la începutul perioadei următoare.

## GRUPA 34 "PRODUSE"

Grupa 34 "Produse" cuprinde următoarele conturi:

- 341 "Semifabricate",
- 345 "Produse finite",
- 346 "Produse reziduale",
- 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului",
- 348 "diferenţe de preţ la produse",
- 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităţilor administrativ-teritoriale".

**Contul 341 "Semifabricate"** ţine evidenţa existentei şi mişcării stocurilor de semifabricate şi este un **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează semifabricatele intrate în gestiunea instituţiei, precum şi plusurile constatate cu ocazia inventarierii, iar ***în credit***, semifabricatele vândute sau constatate lipsa la inventariere. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a semifabricatelor existente în stoc.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitică a semifabricatelor se ține pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de semifabricate, potrivit metodei de evidența a stocurilor prevăzuta de lege, utilizata în funcție de specificul activității şi de necesitățile proprii ale instituției.

Contul 341 "Semifabricate" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 354 "Produse aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea serviciilor prestate aferente semifabricatelor intrate în gestiune, aduse de la terți;
- 709 "Variația stocurilor"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor intrate în gestiune din activitatea proprie, la sfârşitul perioadei, precum şi a plusurilor la inventar.

Contul 341 "Semifabricate" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 301 "Materii prime şi materiale"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor reținute din producția proprie şi consumate ca materii prime.
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor reținute din producția proprie şi consumate ca materiale.
- 354 "Produse aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor transferate în magazinele proprii de desfacere.
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități;
- 709 "Variația stocurilor"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute, precum şi lipsurile constatate la inventar.

**Contul 345 "Produse finite"** ține evidența existentei şi mişcării stocurilor de produse finite şi este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează produsele finite intrate în gestiune, precum şi plusurile la inventar, iar ***în credit***, produsele finite vândute, precum şi lipsurile la

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

inventar. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc[1].

Contabilitatea analitică a produselor finite se ține pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de produse, potrivit metodei de evidența a stocurilor prevăzuta de lege, utilizata în funcție de specificul activității și necesitățile proprii ale instituției.

Contul 345 "Produse finite" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 354 "Produse aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea serviciilor prestate aferente produselor finite intrate în gestiune aduse de la terți.
- 709 "Variația stocurilor"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune, din activitatea proprie la sfârșitul perioadei, precum și a plusurilor la inventar.

Contul 345 "Produse finite" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 301 "Materii prime"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și consumate ca materii prime.
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și consumate ca materiale.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie și folosite ca obiecte de inventar.
- 354 "Produse aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite predate pentru vânzare magazinelor proprii de desfacere.
- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite reținute din producția proprie ca ambalaje.
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități;
- 709 "Variația stocurilor"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute, precum și lipsurile constatate la inventar.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 346 "Produse reziduale"** ține evidența existentei şi mişcării stocurilor de produse reziduale (rebuturi, materiale recuperabile sau deşeuri) şi este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează produsele reziduale intrate în gestiune, iar ***în credit***, produsele reziduale ieşite din gestiune. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale existente în stoc[1].

Contabilitatea analitică a produselor reziduale se ține pe magazii (gestiuni), pe feluri sau grupe de produse reziduale, potrivit metodei de evidența a stocurilor prevăzuta de lege, utilizata în funcție de specificul activității şi necesitățile proprii ale instituției.

Contul 346 "Produse reziduale" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 354 "Produse aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea serviciilor prestate aferentă produselor reziduale intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 709 "Variația stocurilor"- cu valoarea la preț de înregistrare produselor reziduale intrate în gestiune din activitatea proprie, precum şi a plusurilor la inventar.

Contul 346 "Produse reziduale" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 354 "Produse aflate la terți" - cu valoarea la preț de înregistrare produselor reziduale trimise la terți.
- 371 "Mărfuri" - cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale predate pentru vânzare magazinelor proprii de desfacere.
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități;
- 709 "Variația stocurilor"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale vândute, precum şi lipsurile constatate la inventar.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"**. Cu ajutorul acestui cont direcţiile generale ale finanţelor publice judeţene, respectiv a Municipiului Bucureşti, precum şi administraţiile finanţelor publice ale sectoarelor municipiului Bucureşti ţin evidenţa existentei şi mişcării bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului şi este un ***cont de activ***. ***În debitul contului*** se înregistrează bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, iar ***în credit***, bunurile scăzute din evidenţa, potrivit legii. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietate privată a statului existente în stoc la un moment dat.

Contabilitatea analitică se ţine pe categorii de bunuri grupate pe magazii (gestiuni) potrivit metodei folosite.

Contul 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului.
- 359 "Bunuri în custodie sau în consignaţie la terţi"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, aduse de la terţi.

Contul 347 "Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea privată a statului" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, scăzute din evidenţa.
- 359 "Bunuri în custodie sau în consignaţie la terţi"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului lăsate în custodie sau în consignaţie la terţi.

**Contul 348 "diferenţe de preţ la produse"** ţine evidenţa diferenţelor în plus sau în minus între preţul de înregistrare standard (prestabilit) şi costul de producţie al produselor şi este un ***cont bifuncţional,*** rectificativ al valorii de înregistrare. ***În debitul contului*** se înregistrează diferenţele de preţ în plus aferente produselor intrate în

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

gestiune, sau diferențele în minus aferente produselor ieșite, iar ***în credit***, diferențele de preț în minus aferente produselor intrate în gestiune, sau diferențele de preț în plus aferente produselor ieșite. ***Soldul contului*** reprezintă diferențele de preț aferente produselor existente în stoc.

Contul 348 "diferențe de preț la produse" ***se*** debitează prin creditul contului 709 "Variația stocurilor" - cu diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit), aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie; - cu diferențele de preț în minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) repartizate asupra produselor ieșite din gestiune prin vânzare.

Contul 348 "diferențe de preț la produse" ***se creditează*** prin debitul contului 709 "Variația stocurilor"- cu diferențele de preț în minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) aferente produselor intrate în gestiune din producție proprie;- cu diferențele de preț în plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit) repartizate asupra produselor ieșite din gestiune prin vânzare.

**Contul 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale"**. Cu ajutorul acestui cont organele unitățile administrativ-teritoriale țin evidența bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a acestora și este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează bunurile confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, iar ***în credit***, bunurile scăzute din evidența potrivit legii. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale existente în stoc, la un moment dat.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri sau categorii de bunuri grupate pe magazii (gestiuni) potrivit metodei folosite.

Contul 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, aduse de la terți.

Contul 349 ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, scăzute din evidența.
- 359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, lăsate în custodie sau în consignație la terți.

### *5.5.3. Contabilitatea stocurilor aflate la terți*

Grupa 35 "Stocuri aflate la terți" cuprinde următoarele conturi: 351 "Materii şi materiale aflate la terți", 354 "Produse aflate la terți", 356 "Animale aflate la terți", 357 "Mărfuri aflate la terți", 358 "Ambalaje aflate la terți", 359 "Bunuri în custodie sau în consignație la terți".

**Contul 351 "Materii şi materiale aflate la terți"** ține evidența existentei şi mişcării stocurilor de materii prime şi materiale consumabile şi materiale de natura obiectelor de inventar trimise la terți şi este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează materiile prime şi materialele aflate la terți pentru prelucrare, standuri şi expoziții, etc., iar ***în credit***, materiile prime şi materialele aduse de la terți. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea materiilor şi materialelor trimise la terți.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 3511 "Materii şi materiale aflate la terți"
- 3512 "Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți".

Contabilitatea analitică a materiilor prime şi materialelor consumabile trimise la terți se ține distinct pe feluri sau grupe de materiale.

Contul 351 "Materii şi materiale aflate la terți" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 301 "Materii prime"- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime trimise la terți.



Scanned with OKEN Scanner

- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile trimise la terți.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar trimise la terți.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime și materialelor consumabile achiziționate de la furnizori, înregistrate ca materii și materiale aflate la terți.

Contul 351 "Materii și materiale aflate la terți" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 301 "Materii prime"- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terți,
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime aflate la terți, constatate lipsa la inventar.
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile aflate la terți, constatate lipsa la inventar.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți constatate lipsa la inventar.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități.

**Contul 354 "Produse aflate la terți"** ține evidența stocurilor de produse trimise la terți și este un ***cont de activ***. ***În debitul contului*** se înregistrează semifabricatele, produsele finite, produsele reziduale trimise la terți pentru prelucrare, reparații, standuri și expoziții, iar ***în credit***, produsele aduse de la terți. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor aflate la terți[1].

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 3541 "Semifabricate aflate la terți";
- 3545 "Produse finite aflate la terți";
- 3546 "Produse reziduale aflate la terți".

Contabilitatea analitică a produselor aflate la terți se ține pe unități prelucrătoare, iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de produse.

Contul 354 "Produse aflate la terți" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 341 "Semifabricate"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor trimise la terți.
- 345 "Produse finite" - cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite trimise la terți.
- 346 "Produse reziduale" - cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale trimise la terți.
- 401 "Furnizori" - cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite achiziționate de la furnizori, înregistrate ca produse aflate la terți.

Contul 354 "Produse aflate la terți" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 341 "Semifabricate"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor intrate în gestiune aduse de la terți.
- 345 "Produse finite"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 346 "Produse reziduale"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune aduse de la terți.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități.

**Contul 356 "Animale aflate la terți"** ține evidența animalelor și păsărilor trimise la terți și este un ***cont de activ***. ***În debitul contului*** se înregistrează animalele și păsările trimise la terți pentru prelucrare, pentru prezentare în standuri și expoziții, etc., iar ***în credit***, animalele și păsările intrate în gestiune aduse de la terți. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor aflate la terți[1].

Contabilitatea analitică a animalelor și păsărilor aflate la terți se ține pe unități, iar în cadrul acestora pe specii și după caz, pe categorii de vârsta.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Contul 356 "Animale aflate la terţi" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 361 "Animale şi pasări"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor trimise la terţi.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor achiziţionate de la furnizori, înregistrate ca animale şi pasări aflate la terţi.

Contul 356 "Animale aflate la terţi" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 361 "Animale şi pasări"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 606 "Cheltuieli privind animalele şi păsările"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor aflate la terţi, constatate lipsa la inventar.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"- cu valoarea pierderilor din calamităţi.

**Contul 357 "Mărfuri aflate la terţi"** ţine evidenţa mărfurilor trimise la terţi şi este un ***cont de activ***. ***În debitul contului*** se înregistrează mărfurile trimise la terţi, iar ***în credit***, mărfurile intrate în gestiune, aduse de la terţi. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor aflate la terţi[1].

Contabilitatea analitică a mărfurilor aflate la terţi se ţine pe unităţi, iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de mărfuri.

Contul 357 "Mărfuri aflate la terţi" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor trimise la terţi.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor achiziţionate de furnizori, înregistrate ca mărfuri aflate la terţi.

Contul 357 "Mărfuri aflate la terţi" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor intrate în gestiune, aduse de la terţi.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 607 "Cheltuieli privind mărfurile"- cu valoarea mărfurilor aflate la terţi constatate lipsa la inventar.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"- cu valoarea pierderilor din calamităţi,

**Contul 358 "Ambalaje aflate la terţi"** ţine evidenţa ambalajelor trimise la terţi şi este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează ambalajele trimise la terţi, iar ***în credit***, ambalajele aduse de la terţi. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor aflate la terţi.

Contabilitatea analitică a ambalajelor aflate la terţi se ţine pe unităţi iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terţi" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor trimise la terţi.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor achiziţionate de la furnizori, înregistrate ca ambalaje aflate la terţi.

Contul 358 "Ambalaje aflate la terţi" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 608 "Cheltuieli privind ambalajele"- cu valoarea ambalajelor aflate la terţi constatate lipsa la inventar.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"- cu valoarea pierderilor din calamităţi.

**Contul 359 "Bunuri în custodie sau în consignaţie la terţi"**. Cu ajutorul acestui cont direcţiile generale ale finanţelor publice judeţene, respectiv a municipiului Bucureşti, precum şi administraţiile finanţelor publice ale sectoarelor municipiului Bucureşti şi unităţile administrativ-teritoriale ţin evidenţa bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, trimise la terţi şi este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, lăsate în custodie sau în

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

consignație la terți, iar ***în credit***, bunurile valorificate sau aduse de la terți, după caz. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea bunurilor lăsate în custodie sau în consignație la terți.

Contabilitatea analitică a bunurilor aflate la terți se ține pe unități, iar în cadrul acestora pe feluri sau grupe de bunuri.

Contul 359 "Bunuri în custodie sau consignație la terți" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, lăsate în custodie sau consignație la terți.
- 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale, lăsate în custodie sau în consignație la terți.

Contul 359 "Bunuri în custodie sau consignație la terți" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, valorificate în regim de consignație.
- 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale valorificate potrivit legii, scăzute din evidența.
- 347 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului, aduse de la terți.
- 349 "Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale"- cu valoarea bunurilor confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale aduse de la terți.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

## GRUPA 36 "ANIMALE"

Grupa 36 "Animale" cuprinde contul: 361 "Animale şi pasări".

**Contul 361 "Animale şi pasări"** este un cont de activ şi ţine evidenţa efectivelor de animale şi pasări, care potrivit legii, nu sunt considerate active fixe, astfel:

- animale născute vii;
- animale tinere de orice fel (taurine, porcine, ovine-caprine, cabaline etc.), în vederea creşterii şi folosirii lor ulterioare pentru producţie (lâna, lapte, blana), reproducţie, munca, reprezentaţie (spectacole), expunere (în parcuri şi grădini zoologice) etc.;
- pasări de orice fel în vederea creşterii şi folosirii lor ulterioare pentru producţie, reproducţie, reprezentaţie (spectacole), expunere (în parcuri şi grădini zoologice) etc.;
- animale puse la îngrăşat pentru a fi valorificate;
- pasări puse la îngrăşat pentru a fi valorificate.

Tot cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa coloniilor de albine.

***În debitul contului* 361** se înregistrează animalele şi păsările achiziţionate de la furnizori, aduse de la terţi, cele obţinute din producţia proprie, plusurile de inventar sau cele primite de la instituţii sau subunităţi, iar ***în credit***, animalele şi păsările ieşite din gestiune prin vânzare, cele constatate minus de inventar, animalele şi păsările livrate de la instituţie sau subunităţi. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor existente în stoc la sfârşitul perioadei.

Contabilitatea analitică se ţine pe specii şi după caz, pe categorii de vârsta.

Contul 361 "Animale şi pasări" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 356 "Animale aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente animalelor şi păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 408 "Furnizori-facturi nesosite"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor achiziţionate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"- cu valoarea taxelor vamale aferente achiziţiei de animale şi pasări din import.
- 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate" - cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare), sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor primite de la alte instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituţia care primeşte).
- 709 "Variaţia stocurilor"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor obţinute din producţia proprie, sporurile în greutate şi plusurile la inventar;
- 779 "Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea animalelor şi păsărilor primite cu titlu gratuit.

Contul 361 "Animale şi pasări" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 307 "Materiale date în prelucrare în instituţie"- cu costul efectiv al animalelor şi păsărilor predate pentru sacrificare.
- 356 "Animale aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor trimise la terţi.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor vândute ca atare.
- 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor transferate instituţiilor subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau instituţiei superioare (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor transferate altor instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituţia care transmite).
- 606 "Cheltuieli privind animalele şi păsările"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor provenite din cumpărări, ieşite din gestiune prin vânzare, constatate lipsa la inventariere sau trecute la active fixe.
- 658 "Alte cheltuieli operaţionale"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor transferate cu titlu gratuit.



Scanned with OKEN Scanner

- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"- cu valoarea pierderilor din calamităţi;
- 709 "Variaţia stocurilor"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor obţinute din producţie proprie vândute, precum şi constatate lipsa la inventar.

### *5.5.4. Contabilitatea mărfurilor şi ambalajelor*

Grupa 37 "Mărfuri" cuprinde următoarele conturi: 371 "Mărfuri", 378 "diferenţe de preţ la mărfuri",

**Contul 371 "Mărfuri"** ţine evidenţa existentei şi mişcării stocurilor de mărfuri şi este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează intrările de mărfuri în gestiune, mărfurile constatate plus la inventar, iar ***în credit***, mărfurile ieşite din gestiune prin vânzare, trimise în custodie sau consignaţie la terţi, lipsurile la inventar, pierderile din calamităţi. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor existente[1].

Contabilitatea analitică se ţine distinct pe stocurile de mărfuri în depozite, precum şi în unităţile cu amănuntul (magazine proprii de desfacere cu amănuntul), pe depozite (gestiuni), precum şi pe feluri şi grupe de mărfuri, potrivit metodei de evidenţa a stocurilor prevăzuta de lege, utilizata în funcţie de specificul activităţii şi necesităţile instituţiei.

Contul 371 "Mărfuri" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 301 "Materii prime"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime vândute ca atare.
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile vândute ca atare.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar vândute ca atare.
- 304 "Materiale rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziţie a materialelor disponibilizate din stocurile rezerva de stat şi de mobilizare.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 341 "Semifabricate"- cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor transferate în magazinele proprii de desfacere.
- 345 "Produse finite"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate magazinelor proprii de desfacere.
- 346 "Produse reziduale"- cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale transferate în magazinele proprii de desfacere.
- 357 "Mărfuri aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor intrate în gestiune aduse de la terți.
- 361 "Animale și pasări"- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor și păsărilor vândute ca atare.
- 378 "diferențe de preț la mărfuri"- cu valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate în gestiune.
- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute ca atare.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente mărfurilor intrate în gestiune, aduse de la terți.
- 408 "Furnizori-facturi nesosite"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor intrate în gestiune, în situația în care evidența mărfurilor se ține la preț cu amănuntul.
- 446 "Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"- cu valoarea taxelor vamale aferente mărfurilor aprovizionate din import.
- 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituții subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite de la alte instituții subordonate aceluiași ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primește).
- 542 "Avansuri de trezorerie"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 607 "Cheltuieli privind mărfurile"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar.



Scanned with OKEN Scanner

- 779 "Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor primite cu titlu gratuit.

Contul 371 "Mărfuri" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 357 "Mărfuri aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor trimise la terţi;
- 378 "diferenţe de preţ la mărfuri"- cu valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieşite din gestiune.
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor vândute, lipsa, calamitate sau donate în situaţia în care evidenţa mărfurilor se ţine la preţ cu amănuntul.
- 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor transferate instituţiilor subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau instituţiei superioare (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituţii subordonate"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor transferate altor instituţii subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituţia care transmite).
- 607 "Cheltuieli privind mărfurile"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor ieşite din gestiune prin vânzare, precum şi lipsurile la inventar.
- 658 "Alte cheltuieli operaţionale"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"- cu valoarea pierderilor din calamităţi.

**Contul 378 "diferenţe de preţ la mărfuri"** ţine evidenţa diferenţelor de preţ aferente mărfurilor existente în gestiunea instituţiei, în cazul în care pentru evaluarea şi înregistrarea în contabilitate a mărfurilor se utilizează preţurile de vânzare cu ridicata sau cu amănuntul şi este un ***cont de pasiv*** rectificativ al valorii de înregistrare a mărfurilor. ***În creditul contului*** se înregistrează diferenţele de preţ aferente mărfurilor intrate în gestiune, iar ***în debit***, diferenţele de preţ aferente mărfurilor vândute.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

***Soldul contului*** reprezintă valoarea diferenţelor de preţ aferente mărfurilor existente în stoc[1].

Contabilitatea analitică a diferenţelor de preţ se ţine pentru mărfurile aflate în unităţile de desfacere cu ridicata sau cu amănuntul.

Contul 378 "diferenţe de preţ la mărfuri" ***se creditează*** prin debitul contului 371 "Mărfuri"- cu diferenţele de preţ aferente mărfurilor intrate în gestiune.

Contul 378 "diferenţe de preţ la mărfuri" ***se debitează*** prin creditul contului 371 "Mărfuri" - cu diferenţele de preţ aferente mărfurilor ieşite din gestiune.

## GRUPA 38 "AMBALAJE"

Grupa 38 "Ambalaje " cuprinde contul: 381 "Ambalaje"

**Contul 381 "Ambalaje"** ţine evidenţa existentei şi mişcării stocurilor de ambalaje, achiziţionate sau confecţionate în instituţie, care sunt destinate ambalării şi transportului produselor finite, sau mărfurilor şi este un **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează ambalajele intrate în gestiunea instituţiei, iar ***în credit***, ambalajele ieşite din gestiune pe diverse căi. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor existente.

Contabilitatea analitică a ambalajelor se ţine distinct, pe magazii (gestiuni) şi în cadrul acestora pe feluri sau grupe de ambalaje, potrivit metodei de evidenţa a stocurilor prevăzuta de lege, utilizata în funcţie de specificul activităţii şi necesităţile proprii ale instituţiei.

Contul 381 "Ambalaje" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare disponibilizate.
- 345 "Produse finite"- cu valoarea la preţ de înregistrare a produselor finite reţinute din producţia proprie ca ambalaje.
- 358 "Ambalaje aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terţi

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 408 "Furnizori-facturi nesosite"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"- cu valoarea taxelor vamale aferente ambalajelor aprovizionate din import.
- 481 "Decontări între instituția superioară şi instituțiile subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 482 "Decontări între instituții subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de la alte instituții subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care primeşte).
- 542 "Avansuri de trezorerie"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 608 "Cheltuieli privind ambalajele"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor constatate plus la inventar.
- 779 "Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit"- cu valoarea ambalajelor primite cu titlu gratuit.

Contul 381 "Ambalaje" ***se creditează prin debitul conturilor***[1]***:***

- 358 "Ambalaje aflate la terți"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor trimise la terți.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor vândute ca atare;
- 481 "Decontări între instituția superioară şi instituțiile subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate);
- 482 "Decontări între instituții subordonate"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor transferate altor instituții subordonate aceluiaşi ordonator principal sau secundar de credite (la instituția care transmite).

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 608 "Cheltuieli privind ambalajele"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor incluse în cheltuieli, precum şi lipsurile constatate la inventar.
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor transferate cu titlu gratuit.
- 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități"- cu valoarea pierderilor din calamități.

### *5.5.5. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor şi producției în curs de execuție*

Din grupa 39 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor şi producției în curs de execuție" fac parte conturile: 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime", 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor", 393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție", 394 "Ajustări pentru deprecierea produselor", 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți", 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor", 397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor" şi 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor".

**Contul 391 "Ajustări pentru deprecierea materiilor prime"** ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime şi este un ***cont de pasiv. În creditul contului*** se înregistrează ajustările pentru deprecierea stocurilor de materii prime constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar ***în debit***, diminuarea sau anularea acestora. ***Soldul contului*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat[1].

Contul 391 ***se creditează*** prin debitul contului 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere"- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

Contul 391 ***se debitează*** prin creditul contului: 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 392 "Ajustări pentru deprecierea materialelor"** ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile și este ***un cont de pasiv. În creditul contului*** se înregistrează ajustările pentru deprecierea stocurilor de materiale constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar ***în debit***, diminuarea sau anularea acestora. ***Soldul contului*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat[1].

Contul 392 ***se creditează*** prin debitul contului: 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale.

Contul 392 ***se debitează*** prin creditul contului 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale.

**Contul 393 "Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție"** ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea producției în curs de execuție și este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează ajustările pentru deprecierea producției în curs de execuție constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar ***în debit***, diminuarea sau anularea acestora. ***Soldul contului*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 393 ***se creditează*** prin debitul contului 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea producției în curs de execuție.

Contul 393 ***se debitează*** prin creditul contului 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea producției în curs de execuție.

**Contul 394 "Ajustări pentru deprecierea produselor"** ține evidența constituirii ajustărilor pentru deprecierea produselor și este **un cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează ajustările pentru

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

deprecierea produselor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar ***în debit***, diminuarea sau anularea acestora. ***Soldul contului*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 394 ***se creditează*** prin debitul contului: 681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea produselor.

Contul 394 ***se debitează*** prin creditul contului 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională" - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea produselor.

**Contul 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terţi"** ţine evidenţa constituirii ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terţi şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează ajustările pentru deprecierea stocurilor aflate la terţi constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar ***în debit***, diminuarea sau anularea acestora. ***Soldul contului*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 395 ***se creditează*** prin debitul contului 681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere"- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terţi.

Contul 395 "Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terţi" ***se debitează*** prin creditul contului 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională"- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terţi.

**Contul 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor"** ţine evidenţa constituirii ajustărilor pentru deprecierea animalelor şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează ajustările pentru deprecierea animalelor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar ***în debit***, diminuarea sau anularea acestora. ***Soldul contului*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 396 "Ajustări pentru deprecierea animalelor" ***se creditează*** prin debitul contului[1] 681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările,

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de



Scanned with OKEN Scanner

provizioanele şi ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea animalelor.

Contul 396 "Provizioane pentru deprecierea animalelor" ***se debitează*** prin creditul contului 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională"- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea animalelor.

**Contul 397 "Ajustări pentru deprecierea mărfurilor"** ţine evidenţa constituirii ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează ajustările pentru deprecierea mărfurilor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar ***în debit***, diminuarea sau anularea acestora. ***Soldul contului*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 397 ***se creditează*** prin debitul contului 681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.

Contul 397 ***se debitează*** prin creditul contului 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională" - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.

**Contul 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor"** ţine evidenţa constituirii ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează ajustările pentru deprecierea ambalajelor constituite sau suplimentate, potrivit legii, iar ***în debit,*** diminuarea sau anularea acestora. ***Soldul contului*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite la un moment dat.

Contul 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor" ***se creditează*** prin debitul contului 681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere"- cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor.

Contul 398 "Ajustări pentru deprecierea ambalajelor" ***se debitează*** prin creditul contului 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională"- cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor.

---

aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

## Capitolul 6.
## CONTABILITATEA TERȚILOR

Contabilitatea terților asigură evidența ***datoriilor*** și ***creanțelor*** instituției în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, Comunitatea Europeană (decontările pentru fondurile PHARE, ISPA, SAPARD, etc.), cu debitorii și creditorii diverși, debitori și creditori ai bugetelor, decontările între instituții publice, precum și evidența operațiilor ce necesita clarificări ulterioare și alte decontări[1].

### 6.1. Noțiuni teoretice privind relațiile cu terții

*1. Definire*

Din punct de vedere contabil, interacțiunea instituției publice cu mediul economico-social generează relații economice, financiare, sociale cu terțe persoane fizice sau juridice care îmbracă forma de **datorii și creanțe.**

**Datoriile** reprezintă obligații pe termen scurt ale entității patrimoniale ce derivă din relațiile comerciale cu furnizorii săi, din operațiile financiare cu bugetul statului, cu organismele sociale și din alte relații[2].

În categoria datoriilor pe termen scurt se includ datoriile față de angajați, datoriile față de furnizori, impozitele și taxele datorate la alte bugete, etc.

***Datoriile curente*** (pe termen scurt) reprezintă acea categorie de resurse externe de finanțare puse la dispoziția instituției publice de către furnizori (datorii comerciale), de personalul instituției (datorii sociale), de

---

[1] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul A. ACTIVE, punctul 3. Terți

[2] Teaciuc, M. Caciuc, Leonora. Sabău, Crăciun. Hațegan, Camelia. (2002). Bazele contabilității, Editura Eurostampa, Timișoara, pg. 146



Scanned with OKEN Scanner

bugetul statului (datorii fiscale), de Comunitatea Europeană (fonduri PHARE, ISPA, SAPARD) sau de alţi terţi[1].

În conformitate cu *reglementările contabile internaţionale*[2] ***o datorie*** trebuie clasificată ca ***datorie curentă*** în următoarele situaţii:

- să aşteaptă ca datoria să fie decontată în cursul ciclului operaţional al unei entităţi;
- datoria este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanţului.

Datoriile pe termen scurt sunt generate de relaţiile instituţiei cu persoane fizice sau juridice referitoare la cumpărarea de bunuri, lucrări sau servicii, la utilizarea forţei de muncă, la plata impozitelor şi taxelor etc., pentru care instituţia trebuie să plătească un echivalent valoric sau să efectueze o contraprestaţie.

Întrucât orice tranzacţie de vânzare-cumpărare are doi protagonişti, vânzătorul şi cumpărătorul, entitatea ce pune la dispoziţia instituţiei de referinţă cumpărătoare stocuri de materii prime, materiale sau mărfuri contra plată, în baza unei înţelegeri prealabile este tratat în contabilitatea acesteia drept *furnizor*[3].

**Creanţele** reprezintă valorile economice constatate temporar de titularul de patrimoniu faţă de alte persoane fizice şi juridice de la care urmează să se primească un echivalent valoric[4].

*Creanţele reprezintă drepturile instituţiei de a cere debitorilor executarea unor obligaţii*[5]. Aceste obligaţii pot consta în efectuarea unor plăţi, prestarea unor servicii sau livrarea unor bunuri.

Apariţia creanţelor este generată fie prin asumarea unor angajamente de către debitor, fie ca efect a legii fie ca efect a plăţii unor sume de bani de către creditor în avans în vederea livrării unor bunuri sau a unor servicii de către furnizori.

***Creanţele*** reprezintă drepturi ale instituţiei publice faţă de terţe persoane fizice sau juridice, rezultate în urma relaţiilor acesteia cu mediul economico-social, relaţii în urma cărora instituţia a avansat un bun, lucrare

---

[1] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 70
[2] Standardul IPSAS 1 „Prezentarea situaţiilor financiare"
[3] Pereş, Ioan - coordonator, Mateş Dorel, Caciuc Leonora, Iosif Anda, Pereş Cristian, Imbrescu Carmen, Moraru Maria, Domil Aura, Dumitrescu Alin, Cotleţ Bogdan (2011). Bazele contabilităţii, Editura Mirton, Timişoara, pg. 140
[4] Sabău, Crăciun, Trif, V., Artene, A. E., Nagy, Cristina Mihaela, (2011). Bazele contabilităţii, Editura Eurostampa, Timişoara, pg. 235
[5] Ciobanu E. şi colectiv (2000). "Dicţionar român de neologisme" Editura Floarea Darurilor şi Editura RotehPro, Bucureşti, pg. 125



Scanned with OKEN Scanner

sau serviciu pentru care aceasta trebuie să primească un echivalent valoric sau o contraprestație[1].

În conformitate cu *reglementările contabile internaționale*[2] ***o creanță***, în calitatea ei de activ, trebuie clasificată ca ***activ curent*** în următoarele situații:

- se așteaptă ca această creanță să fie realizată în cursul ciclului operațional al unei entități;
- se așteaptă ca acesta să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte creanțe care nu se încadrează în una din situațiile prezentate, trebuie să fie clasificate drept creanțe imobilizate.

Există o gamă variată de creanțe care pot apărea în urma desfășurării activității instituțiilor publice. Dintre acestea vom trata în continuare doar cele mai reprezentative.

Urmărind modul de raportare a creanțelor și datoriilor în bilanțul instituției publice în raport de natura și lichiditatea creanțelor, respectiv de natura și exigibilitatea datoriilor este important de a delimita creanțele curente de cele imobilizate și datoriile curente de cele pe termen lung.

Datorită modului de raportare a creanțelor și datoriilor în bilanțul instituțiilor publice în raport cu natura și lichiditatea creanțelor, respectiv cu natura și exigibilitatea datoriilor este importantă delimitarea creanțelor curente de cele imobilizate și a datoriilor curente de cele pe termen lung.

*2. Momentul înregistrării*

Potrivit principiilor contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit.

Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor.

*3. Evaluarea*

*3.1. Evaluarea inițială*[3]

Creanțele și datoriile instituțiilor publice se înregistrează în contabilitate la valoarea nominală.

---

[1] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 70

[2] Standardul IPSAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare"

[3] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul A. ACTIVE, punctul 3. Terți



Scanned with OKEN Scanner

Operațiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare, aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

Creanțele și datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

*3.2. Evaluarea la momentul decontării*

Diferențele de curs valutar ce apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar.

Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceluiași exercițiu financiar în care a survenit, întreaga diferența de curs valutar este recunoscută în acel exercițiu. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-un exercițiu financiar ulterior, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare exercițiu financiar, ce intervine până în exercițiul decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărui asemenea exercițiu financiar.

*3.3. Evaluarea la data bilanțului*

La data întocmirii situațiilor financiare, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul publicat de Banca Națională a României, valabil pentru data întocmirii situațiilor financiare, respectiv pentru ultima zi a exercițiului financiar.

Creanțele și datoriile aferente fondurilor nerambursabile primite de la Comunitatea Europeană se evaluează la cursul publicat de Banca Centrala Europeană, valabil pentru ultima zi a lunii în care se întocmesc situațiile financiare.

La data bilanțului, evaluarea creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere.

*4. Ajustări pentru depreciere*

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor (conturile 491,496,497).



Scanned with OKEN Scanner

În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acesteia au încetat să mai existe într-o oarecare măsura, atunci acea ajustare trebuie diminuată sau anulată printr-o reluare corespunzătoare la venituri.

În situația în care se constată o depreciere suplimentară față de cea care a fost reflectată, ajustarea trebuie majorată.

## 6.2. Categorii de terții

### *6.2.1. Furnizorii, clienții și conturile asimilate*

***Furnizorii, clienții și conturile asimilate*** cuprind operațiunile privind achizițiile de bunuri, livrările de mărfuri și produse, lucrările executate și serviciile prestate.

***Furnizorii*** reprezintă datorii ale instituției publice față de terți generate de achiziționările de bunuri, executarea de lucrări, prestarea de servicii cu achitare ulterioară[1].

*Datoriile față de* ***furnizori,*** reprezintă valoarea bunurilor și serviciilor achiziționate de instituții. Efectuarea achizițiilor se tratează diferit în funcție de natura și valoarea bunurilor și serviciilor achiziționate și a prevederilor legale specifice achizițiilor publice. Aceste datorii se regăsesc în contabilitate între momentul constatării lor și momentul stingerii datoriilor prin efectuarea de plăți sau prin alte mijloace. De regulă documentul în baza cărora se înregistrează aceste datorii îl reprezintă factura emisă de furnizor.

**Clienți și conturi asimilate**

***Clienții*** reprezintă creanțe ale instituțiilor publice față de terți generate de vânzarea de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii cu încasare ulterioară[2].

### *6.2.2. Personal și conturi asimilate*

***Personalul și conturile asimilate*** evidențiază drepturile salariale, sporurile, primele, indemnizațiile pentru concediile de odihnă precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, achitate din fondul de salarii și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de instituția publică

---

[1] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 72
[2] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 72



Scanned with OKEN Scanner

personalului pentru munca prestată. Tot aici, sunt evidențiate și decontările cu elevii, studenții și doctoranzii pentru bursele cuvenite.

Relațiile de muncă sunt reglementate prin Codul Muncii care este stipulat în Legea 53/2003 și a fost actualizat ulterior. În art.10 se prevede: Contractul individual de muncă (CIM) este „acordul încheiat în scris între o persoană fizică, în calitate de salariat, și o persoană fizică sau o persoană juridică în calitate de angajator, prin care salariatul își asumă obligația de a presta în timp o muncă pentru și sub autoritatea angajatorului iar acesta, la rândul său, își asumă obligația de a-i plăti o remunerație pentru o muncă prestată, denumită salariu și de a-i asigura condiții adecvate de muncă"[1].

Raporturile juridice efective, între salariat și angajator, se nasc, însă, prin încheierea contractului individual de muncă, acesta este contractul care stabilește părțile, drepturile și obligațiile acestora.

*Datoriile față de angajați* sunt salariile, pensiile, bursele și celelalte drepturi de această natură fiind generate de desfășurarea activității normale a instituțiilor. Salariile se determină lunar și se înregistrează în contabilitate pe baza statelor de plată. Aceste datorii sunt stinse prin plata salariilor, apărând în contabilitate numai în intervalul de timp dintre momentul determinării lor și momentul scadenței lor.

Potrivit OMFP nr. 86/2005, ordonatorii principali de credite, instituțiile publice și serviciile publice din subordinea acestora, trebuie să achite salariile într-o singură tranșă lunară, în perioada 5-15 a lunii curente, pentru luna precedentă.[2]

### *6.2.3. Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate*

Contabilitatea decontărilor privind asigurările sociale evidențiază contribuțiile angajatorilor - instituții publice - pentru asigurări sociale de stat, asigurări sociale de sănătate, accidente de muncă și boli profesionale, asigurări pentru șomaj (conturi 4311, 4313, 4315, 4371) precum și contribuțiile asiguraților (salariați) pentru asigurări sociale de stat, asigurări sociale de sănătate și asigurări pentru șomaj (conturile 4312, 4314, 4372).

Alte datorii sociale - reprezintă sume datorate altor categorii de persoane, cum ar fi: drepturi pentru donatorii de sânge, alocații și alte ajutoare pentru copii, alocația suplimentară pentru familiile cu mai mulți

---

[1] Sabău, C., Medinschi, Silvia, Buzilă, Nicoleta (coordonatori). (2011). Ghidul antreprenorului privat, Editura Mirton, subcapitolul 5.4., pp. 35-36

[2] Ordinul nr. 86/2005 pentru reglementarea datei plății salariilor la instituțiile publice, art. 1



Scanned with OKEN Scanner

copii, ajutoare sociale, indemnizații pentru persoanele cu handicap, și altele (contul 438).

### *6.2.4. Bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate*

În cadrul decontărilor cu bugetul statului, bugetele locale și alte bugete se cuprind: taxa pe valoarea adăugata, impozitul pe venituri de natură salarială, impozitul pe clădiri, taxa asupra mijloacelor de transport și alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate.

Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește ca diferența între valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (taxa pe valoarea adăugată colectată - contul 4427) și a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri și servicii (taxa pe valoarea adăugată deductibilă - contul 4426).

În situația în care există decalaje între faptul generator de taxa pe valoarea adăugată și exigibilitatea acesteia, totalul taxei pe valoarea adăugată se înregistrează într-un cont distinct, denumit taxa pe valoarea adăugată neexigibilă (contul 4428) care, pe măsura ce devine exigibilă potrivit legii, se trece la taxa pe valoarea adăugată colectată, respectiv la taxa pe valoarea adăugată deductibilă, după caz.

În contul de taxa pe valoarea adăugată neexigibilă se înregistrează și taxa pe valoarea adăugată deductibilă sau colectată, pentru livrări de bunuri și prestări de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au întocmit facturile (contul 4428).

Diferența în plus sau în minus, între taxa pe valoarea adăugată colectată și taxa pe valoarea adăugată deductibilă se înregistrează în conturi distincte ca taxa pe valoarea adăugată de plată (contul 4423), respectiv taxa pe valoarea adăugată de recuperat (contul 4424) și se regularizează în condițiile legii.

Impozitul pe venituri din salarii și din alte drepturi cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii (contul 444). Acesta trebuie recunoscut ca o datorie în limita sumei neplătite. dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

Alte impozite, taxe și vărsăminte cuprind sumele datorate bugetului de stat (taxe vamale, accize) sau bugetelor locale (impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri) sau alte impozite și taxe datorate, potrivit legii. Acestea se înregistrează în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale (contul 446).



Scanned with OKEN Scanner

Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului cuprind: drepturile de personal neridicate, prescrise, datorate bugetului statului potrivit legii, sumele datorate creditorilor, cuvenite bugetului statului după prescrierea lor, plusul de numerar din casierie, amenzi şi penalităţi, vărsăminte efectuate în plus la buget şi altele, precum şi sumele datorate bugetului de către instituţiile finanţate de la buget reprezentând venituri realizate în condiţiile legii (conturile 4481 şi 4482).

### *6.2.5. Decontări cu Comunitatea Europeană (PHARE, ISPA, SAPARD, etc.)*

Sumele primite din contribuţia financiară nerambursabilă a Comunităţii Europene (PHARE, ISPA, SAPARD) se înregistrează la instituţiile publice implicate în derularea acestor fonduri (Fondul Naţional şi Agenţiile de Implementare) ca şi creanţe - sume de primit (conturile 4501, 4511, 4531, 4541, 4551, 456, 457, 458) şi datorii - sume de plată (conturile 4502, 4512, 452, 4532, 4542, 4552) [1].

Aceste sume sunt recunoscute ca venituri şi cheltuieli numai în contabilitatea instituţiilor publice care au calitatea de beneficiari finali ai fondurilor respective.

### *6.2.6. Debitori şi creditori diverşi, debitori şi creditori ai bugetelor*

***Debitorii diverşi*** cuprind sumele datorate instituţiilor publice de către terţe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu şi clienţii (contul 461).

***Creditorii diverşi*** cuprind sumele datorate de instituţiile publice unor terţe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu şi furnizorii (contul 462).

Evidenţa ***creanţelor bugetare*** ale bugetului de stat, bugetelor locale, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului asigurărilor pentru şomaj şi al Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, se realizează pe baza declaraţiilor fiscale sau deciziilor emise de organul fiscal. Evidenţa analitică se ţine pe tipuri de impozite şi pe plătitori, pe structura clasificaţiei bugetare, (conturile 463, 464, 465, 466).

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, punctul 3. Terţi



Scanned with OKEN Scanner

***Creditori ai bugetelor*** mai sus menționate - sunt persoane fizice şi juridice pentru sumele de restituit sau de compensat cu alte creanțe ale aceluiaşi buget sau cu alte creanțe ale altor bugete, la cererea acestora sau din oficiu, se evidențiază pe tipuri de impozite şi pe plătitori, pe structura clasificației bugetare (contul 467).

În această grupă se cuprind şi conturi în care se evidențiază împrumuturile pe termen scurt acordate din bugetul de stat, bugetul local, bugetul asigurărilor pentru şomaj, potrivit legii (contul 468) precum şi dobânzile aferente acestora (contul 469).

### *6.2.7. Conturi de regularizare şi asimilate*

Conturile de regularizare se utilizează când operațiunile îşi extind efectele pe mai mulți ani iar veniturile şi cheltuielile trebuie să fie atribuite exercițiului în care au fost realizate sau efectuate, după caz.

Conturile de regularizare şi asimilate cuprind[1]:

- ***cheltuieli în avans***, sunt reprezentate de sumele plătite în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans (chirii, asigurări, abonamente, publicații, alte cheltuieli efectuate în avans - contul 471).
- ***venituri în avans***, sunt reprezentate de sumele încasate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans (venituri din chirii, abonamente la publicații, abonamente la instituțiile de spectacole, alte venituri realizate în avans - contul 472).
- ***decontări din operații în curs de clarificare*** sunt reprezentate de operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct. Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către instituție în termenul cel mai scurt (contul 473).

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul A. ACTIVE, punctul 3. Terți



Scanned with OKEN Scanner

### *6.2.8. Decontările între instituțiile publice*

Decontările între instituțiile publice cuprind operațiunile de decontare intervenite în cursul exercițiului între instituția superioară și instituțiile subordonate sau între instituțiile subordonate aceleiași instituții superioare, după caz, reprezentând valoarea activelor fixe și a materialelor transmise și primite în vederea executării unor acțiuni în cadrul instituției, precum și sumele transmise de instituția superioară către instituțiile din subordine pentru efectuarea cheltuielilor din alocații bugetare, din fonduri speciale, fonduri cu destinație specială, împrumuturi externe rambursabile și nerambursabile. Contabilitatea decontărilor între instituțiile publice, cuprinde operațiile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea unității debitoare, cât și a celei creditoare aparținând aceluiași ordonator principal de credite (conturile 481,482) [1]. La consolidare soldurile acestor conturi se elimina.

## 6.3. Organizarea contabilității relațiilor cu terții în instituțiile publice

În Planul de conturi general, creanțele și datoriile sunt reflectate în clasa 4 "Conturi de terți", din care fac parte următoarele grupe[2]: 40 "Furnizori și conturi asimilate", 41 "Clienți și conturi asimilate", 42 "Personal și conturi asimilate", 43 "Asigurări sociale, protecția socială și conturi asimilate", 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate", 45 "Decontări cu Comunitatea Europeană privind fondurile nerambursabile (PHARE, ISPA, SAPARD etc.)", 46 "Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor", 47 "Conturi de regularizare și asimilate", 48 "Decontări" și 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor".

***În contabilitatea furnizorilor*** se înregistrează operațiunile privind achizițiile de bunuri, lucrări executate și servicii prestate (conturile 401 și 404). Contabilitatea furnizorilor se ține pe fiecare persoană fizică sau juridică, iar în contabilitatea analitică furnizorii se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, punctul A. ACTIVE, punctul 3. Terți

[2]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct (conturile 232, 234, 409).

Operaţiunile privind achiziţiile de bunuri, lucrări executate şi servicii prestate, precum şi achiziţiile de active fixe pe baza efectelor comerciale, se înregistrează în conturile corespunzătoare de efecte de plătit (conturile 403 şi 405).

Efectele comerciale scontate neajunse la scadenţă se înregistrează într-un cont în afara bilanţului şi se menţionează în notele explicative.

Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condiţiile de formă şi fond prevăzute de legislaţia în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

Bunurile cumpărate, lucrările executate şi serviciile prestate pentru care nu s-au primit facturi, se evidenţiază distinct în contabilitate (contul 408).

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operaţiunilor, comunicat de Banca Naţională a României, cât şi în valută. Operaţiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoaşterii iniţiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare şi moneda străină, la data efectuării tranzacţiei.

***Conturile de creanţe*** au funcţie contabilă de ***activ. Se debitează*** la constituirea creanţelor asupra terţilor. ***Se creditează*** la încasarea creanţelor. ***Soldul este debitor*** şi reflectă creanţe de încasat de la terţi.

***Conturile de datorii*** au funcţie contabilă de ***pasiv. Se creditează*** cu sumele datorate terţilor. ***Se debitează*** cu sumele achitate terţilor. ***Soldul este creditor*** si reprezintă sume datorate terţilor.

Contabilitatea analitică a furnizorilor şi clienţilor se ţine pe fiecare client, pe termene de plată, respectiv încasare: sub 1 an şi peste 1 an.

Conturile de terţi mai includ şi ***grupa 49 „Ajustări pentru deprecierea creanţelor"***. Sunt conturi cu funcţie contabilă **de pasiv.** ***În credit*** se înregistrează valoarea ajustărilor constituite pentru clienţi incerţi, dubioşi, rău platnici sau aflaţi în litigii. ***În debit*** se înregistrează diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor-clienţi. ***Soldul este creditor*** şi reprezintă ajustări constituite şi neconsumate la finele exerciţiului financiar.

### *6.3.1. Contabilitatea furnizorilor, clienţilor şi conturilor asimilate*

**Grupa 40 "Furnizori şi conturi asimilate"** cuprinde următoarele conturi: 401 "Furnizori", 403 "Efecte de plătit", 404 "Furnizori de active



Scanned with OKEN Scanner

fixe", 405 "Efecte de plătit pentru active fixe", 408 "Furnizori-facturi nesosite", 409 "Furnizori-debitori".

**Contul 401 "Furnizori"** ţine evidenţa decontărilor cu furnizorii pentru bunurile achiziţionate, lucrările executate şi serviciile prestate, pentru care s-au primit facturi şi este un **cont de pasiv. În creditul contului** se înregistrează sumele datorate furnizorilor, iar **în debit**, sumele plătite furnizorilor. **Soldul creditor** al contului reflectă sumele datorate furnizorilor[1].

Contabilitatea analitică se ţine pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupează în furnizori interni şi furnizori externi.

Contul 401 "Furnizori" ***se creditează*** prin debitul următoarelor conturi:

- 301 "Materii prime"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente materiilor prime intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor consumabile intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 304 "Materiale rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziţie a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare intrate de la furnizori.
- 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare intrate de la furnizori.
- 309 "Alte stocuri"- cu valoarea la preţ de înregistrare a muniţiilor şi furniturilor pentru apărarea naţională, ordine publică şi siguranţa naţională, achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea la preţ de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituţii achiziţionate de la furnizori.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 341 "Semifabricate"- cu valoarea serviciilor prestate aferente semifabricatelor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 345 "Produse finite"- cu valoarea serviciilor prestate aferente produselor finite intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 351 "Materii şi materiale aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime şi materialelor consumabile achiziţionate de la furnizori, înregistrate ca materii şi materiale aflate la terţi.
- 354 "Produse aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a produselor finite achiziţionate de la furnizori, înregistrate ca produse aflate la terţi.
- 356 "Animale aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor achiziţionate de la furnizori, înregistrate ca animale şi pasări aflate la terţi.
- 357 "Mărfuri aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor achiziţionate de la furnizori, înregistrate ca mărfuri aflate la terţi.
- 358 "Ambalaje aflate la terţi"- cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor achiziţionate de la furnizori, înregistrate ca ambalaje aflate la terţi.
- 361 "Animale şi pasări"- cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor şi păsărilor achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente animalelor şi păsărilor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor achiziţionate de la furnizori;- cu valoarea serviciilor prestate aferente mărfurilor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor achiziţionate de la furnizori; - cu valoarea serviciilor prestate aferente ambalajelor intrate în gestiune, aduse de la terţi.
- 408 "Furnizori-facturi nesosite"- cu valoarea facturilor primite în cazul în care acestea au fost evidenţiate anterior ca facturi nesosite.
- 409 "Furnizori - debitori"- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate la furnizori.
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise de furnizori.
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor efectuate cu plata în rate sau prin decontări succesive.



Scanned with OKEN Scanner

- 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"- cu valoarea facturilor reprezentând abonamente, chirii şi alte cheltuieli efectuate anticipat[1].
- 532 "Alte valori"- cu valoarea timbrelor fiscale şi poştale, a biletelor de tratament şi odihnă, a tichetelor şi biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanţi auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă şi altor valori achiziţionate de la furnizori.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"- cu valoarea materiilor prime achiziţionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"- cu valoarea materialelor consumabile achiziţionate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
- 610 "Cheltuieli privind energia şi apa"- cu valoarea consumului de energie şi apa, inclusă pe cheltuieli.
- 611 "Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile"- cu valoarea lucrărilor de întreţinere şi reparaţii executate de terţi.
- 612 "Cheltuieli cu chiriile"- cu valoarea chiriilor datorate terţilor.
- 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"- cu valoarea primelor de asigurare datorate terţilor.
- 614 "Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări"- cu cheltuielile de transport şi cazare facturate de furnizori.
- 622 "Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile"- cu valoarea comisioanelor şi onorariilor datorate terţilor.
- 623 "Cheltuieli de protocol, reclama şi publicitate"- cu cheltuielile de protocol, reclama şi publicitate datorate terţilor.
- 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal"- cu cheltuielile pentru transportul de bunuri şi transportul de personal datorate terţilor.
- 626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii"- cu valoarea serviciilor poştale şi a taxelor de telecomunicaţii datorate terţilor.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi"- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terţi.
- 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale"- cu sumele datorate terţilor pentru alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor în valută.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 677 "Ajutoare sociale"- cu sumele datorate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate, servicii prestate (rechizite şi manuale şcolare, transport elevi, studenţi, şomeri etc., tratament balnear şi odihnă, compensarea preturilor la medicamente, drepturi în natură pentru elevi etc.).

Contul 401 "Furnizori" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 162 "Împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu plăţile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale achitate furnizorilor.
- 163 "Împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu plăţile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale achitate furnizorilor
- 164 "Împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu plăţile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne şi externe contractate de stat achitate furnizorilor.
- 165 "Împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu plăţile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne şi externe garantate de stat, achitate furnizorilor.
- 403 "Efecte de plătit"- cu valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.
- 409 "Furnizori - debitori"- cu valoarea avansurilor regularizate cu furnizorii la primirea bunurilor, lucrărilor sau serviciilor;- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, predate furnizorilor.
- 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu sumele datorate furnizorilor, cuvenite bugetului, după prescrierea lor.
- 473 "Decontări din operaţii în curs de clarificare"- cu sumele clarificate reprezentând datorii achitate.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi, pentru materiale achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"[1]- cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile, plătite furnizorilor pentru materiale achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 519 "Împrumuturi pe termen scurt primite"- cu sumele plătite furnizorilor pentru bunuri achiziţionate din împrumuturi primite pe termen scurt.
- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar furnizorilor pentru materiale achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 541 "Acreditive"- cu sumele plătite furnizorilor din acreditive deschise la dispoziţia acestora pentru bunuri aprovizionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 542 "Avansuri de trezorerie"- cu sumele plătite furnizorilor din avansuri de trezorerie.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil pentru bunuri achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 552 "Disponibil pentru sume de mandat şi sume în depozit"- cu sumele plătite furnizorilor din contul de mandat pentru materiale achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului"- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziţionate sau pentru lucrări executate şi servicii prestate, în vederea valorificării bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului.
- 558 "Disponibil din cofinanţarea de la buget aferentă programelor/proiectelor externe finanţate din fonduri externe nerambursabile"- cu plăţile efectuate către furnizori din cofinanţare de la buget.

[1] Ordinul nr. 845 din 25 iunie 2014, publicat în M.O. nr. 486 din 30 iunie 2014, anexă, pct. II



Scanned with OKEN Scanner

- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achiziționate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii şi subvenții"- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii şi subvenții pentru bunuri achiziționate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achiziționate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută către furnizori; - la sfârşitul perioadei cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor în valută.
- 770 "Finanțarea de la buget"- cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale aprovizionate, lucrări executate şi servicii prestate.
- 771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale"- cu sumele datorate şi neachitate diverşilor furnizori de bunuri şi servicii care au intrat în acțiunea de stingere a unor obligații bugetare prin compensare, potrivit legii.

**Contul 403 "Efecte de plătit"** ține evidența decontărilor cu furnizorii pentru bunurile achiziționate, lucrările executate şi serviciile prestate pe baza de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trata, etc.) şi este un **cont de pasiv**. În ***creditul contului*** se înregistrează obligația de plată a efectelor, iar în ***debit*** plata efectelor. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea efectelor de plătit[1].

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de efecte comerciale. ***Efectele comerciale*** sunt reprezentate de titlurile de credit care îmbracă forma cambiei, biletului la ordin, trata şi atestă angajamentul clientului sau furnizorului de a efectua o plată la scadența înscrisă pe respectivul efect comercial[2].

Contul 403 "Efecte de plătit" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 401 "Furnizori" - cu valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

[2] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 73



Scanned with OKEN Scanner

- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar" - la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit în valută.

Contul 403 "Efecte de plătit" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit" - cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială" - cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" - cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale[1].
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții" - cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.
- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"[2]- cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate la lichidarea efectelor de plătit în valută;- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit în valută.
- 770 "Finanțarea de la buget"- cu plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale.

**Contul 404 "Furnizori de active fixe"** ține evidența decontărilor cu furnizorii de active fixe corporale sau necorporale, pentru care s-au primit facturi și este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează sumele datorate furnizorilor de active fixe, iar ***în debit***, sumele plătite acestora din disponibilitățile băneşti ale instituției. ***Soldul creditor*** al contului reflectă sumele datorate furnizorilor de active fixe.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4041 "Furnizori de active fixe sub 1 an"
- 4042 "Furnizori de active fixe peste 1 an"

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare furnizor de active fixe.

Contul 404 "Furnizori de active fixe" ***se creditează*** prin debitul conturilor[3]:

---

[1] Ordinul nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, publicat în M.O. nr. 767 din 22 octombrie 2014, pct. 4 al art. II

[2] Ordinul nr. 845 din 25 iunie 2014, publicat în M.O. nr. 486 din 30 iunie 2014, anexa, pct. II

[3] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de



Scanned with OKEN Scanner

- 167 "Alte împrumuturi şi datorii asimilate"- cu obligaţia de plată a ratelor de leasing financiar pe baza facturilor emise de locator.
- 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate"- cu valoarea dobânzilor datorate şi facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul leasingului financiar.
- 203 "Cheltuieli de dezvoltare"- cu valoarea lucrărilor şi proiectelor de dezvoltare achiziţionate de la terţi.
- 205 "Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare"- cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare achiziţionate de la furnizorii de active fixe.
- 208 "Alte active fixe necorporale"- cu valoarea altor active fixe necorporale achiziţionate de la terţi.
- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu valoarea terenurilor şi amenajărilor la terenuri achiziţionate.
- 212 "Construcţii"- cu valoarea construcţiilor achiziţionate.
- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor achiziţionate.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale"- cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi altor active corporale achiziţionate.
- 231 "Active fixe corporale în curs de execuţie"- cu valoarea activelor fixe corporale în curs de execuţie achiziţionate.
- 233 "Active fixe necorporale în curs de execuţie"- cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuţie achiziţionate.
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise de furnizorii de active fixe.
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor de active fixe cu plata în rate.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"[1]- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe în valută.

---

aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

[1] Ordinul nr. 845 din 25 iunie 2014, publicat în M.O. nr. 486 din 30 iunie 2014, anexa pct. II



Scanned with OKEN Scanner

- 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.

Contul 404 "Furnizori de active fixe" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 162 "Împrumuturi interne şi externe contractate de autoritățile administrației publice locale"- cu plățile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne şi externe contractate de autoritățile administrației publice locale achitate furnizorilor de active fixe.
- 163 "Împrumuturi interne şi externe garantate de autoritățile administrației publice locale"- cu plățile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturile interne şi externe garantate de autoritățile administrației publice locale achitate furnizorilor de active fixe.
- 164 "Împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu plățile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne şi externe contractate de stat achitate furnizorilor de active fixe.
- 165 "Împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu plățile în lei şi valută dispuse sub forma de trageri din împrumuturi interne şi externe garantate de stat, achitate furnizorilor de active fixe.
- 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale"- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe corporale, decontate.
- 234 "Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"- cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe necorporale, decontate.
- 405 "Efecte de plătit pentru active fixe"- cu valoarea acceptată de către furnizorii de active fixe a efectelor comerciale subscrise.
- 473 "Decontări din operații în curs de clarificare"- cu sumele clarificate reprezentând datorii achitate.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituții de credit"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne şi externe contractate de stat.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne şi externe garantate de stat.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"[1]- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din fonduri externe nerambursabile.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garante de autorităţile administraţiei publice locale"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe, din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice şi locale.
- 519 "Împrumuturi pe termen scurt primite"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe, din împrumuturi primite pe termen scurt.
- 531 "Casa"- cu sumele în numerar plătite furnizorilor de active fixe.
- 541 "Acreditive"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din acreditive deschise la dispoziţia acestora.
- 542 "Avansuri de trezorerie"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din avansuri de trezorerie.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.
- 558 "Disponibil din cofinanţarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile"- cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe din cofinanţare de la buget.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii şi subvenţii.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută către furnizorii de active fixe;- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs

[1] ORDINUL nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, publicat în M.O. nr. 767 din 22 octombrie 2014, pct. 4 al art. II



Scanned with OKEN Scanner

valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe în valută[1].

- 770 "Finanțarea de la buget"- cu sumele plătite furnizorilor de active fixe.
- 771 "Finanțarea în baza unor acte normative speciale"- cu sumele datorate şi neachitate diverşilor furnizori de active fixe care au intrat în acțiunea de stingere a unor obligații bugetare prin compensare, potrivit legii.

**Contul 405 "Efecte de plătit pentru active fixe"** ține evidența decontărilor cu furnizorii de active fixe pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trata, etc.) şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează efectele de plătit iar ***în debit*** plata efectelor. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea efectelor de plătit[2].

Contabilitatea analitică se ține pe categorii de efecte comerciale.

Contul 405 ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 404 "Furnizori de active fixe"- cu valoarea acceptată de către furnizorii de active fixe a efectelor comerciale subscrise.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit pentru active fixe în valută.

Contul 405 "Efecte de plătit" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 512 "Conturi la trezorerii şi instituții de credit"- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"- cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadență, pe bază de efecte comerciale.

---

[1] ORDINUL nr. 845 din 25 iunie 2014, publicat în M.O. nr. 486 din 30 iunie 2014, anexa, pct. II

[2] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 516 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenţă, pe bază de efecte comerciale.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garante de autorităţile administraţiei publice locale"- cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenţă, pe bază de efecte comerciale.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenţă, pe bază de efecte comerciale.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenţă, pe bază de efecte comerciale.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenţă, pe bază de efecte comerciale.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenţă, pe bază de efecte comerciale.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută;- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit pentru active fixe în valută.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenţă, pe bază de efecte comerciale de plătit pentru active fixe.

**Contul 408 "Furnizori-facturi nesosite"** ţine evidenţa decontărilor cu furnizorii pentru materiale aprovizionate, lucrări executate şi servicii prestate pentru care nu s-au primit facturi şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează sumele datorate furnizorilor de la care nu s-au primit facturi, iar ***în debit***, valoarea facturilor sosite. ***Soldul creditor*** al contului exprimă datoriile faţă de furnizorii de la care nu s-au primit facturi.

Contabilitatea analitică se ţine pe fiecare furnizor. Furnizorii se grupează în furnizori interni şi furnizori externi.

Contul 408 "Furnizori-facturi nesosite" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de



Scanned with OKEN Scanner

- 301 "Materii prime"- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar, achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 304 "Materiale rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare intrate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 361 "Animale şi pasări"- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor şi păsărilor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor efectuate pentru care nu au sosit facturi.
- 532 "Alte valori"- cu valoarea timbrelor fiscale şi poştale, a biletelor de tratament şi odihnă, a tichetelor şi biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominală, tichetelor de masă şi altor valori achiziționate de la furnizorii de la care nu s-au primit facturi.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"- cu valoarea materiilor prime achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmează să se primească facturi.
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"- cu valoarea materialelor consumabile achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmează să se primească facturi.
- 610 "Cheltuieli privind energia şi apa"- cu valoarea consumului de energie şi apa, pentru care urmează să se primească facturi.

---

aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 611 "Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile"- cu valoarea lucrărilor de întreţinere şi reparaţii executate, pentru care urmează să se primească facturi.
- 612 "Cheltuieli cu chiriile"- cu sumele reprezentând chiriile datorate terţilor pentru care urmează să se primească facturi.
- 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"- cu valoarea primelor de asigurare datorate terţilor pentru care urmează să se primească facturi.
- 622 "Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile"- cu valoarea comisioanelor şi onorariilor datorate terţilor, pentru care urmează să se primească facturi.
- 623 "Cheltuieli de protocol, reclama şi publicitate"- cu sumele care privesc acţiunile de protocol, reclama şi publicitate datorate terţilor, pentru care urmează să se primească facturi.
- 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal"- cu sumele care privesc transportul de bunuri şi transportul colectiv de personal, datorate terţilor, pentru care urmează să se primească facturi.
- 626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii"- cu valoarea serviciilor poştale şi a taxelor de telecomunicaţii datorate terţilor, pentru care urmează să se primească facturi.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi"- cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terţi, pentru care urmează să se primească facturi.
- 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale"- cu sumele datorate terţilor pentru alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale, pentru care urmează să se primească facturi.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-facturi nesosite în valută.
- 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"- cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării potrivit legii, pentru care urmează să se primească facturi.

Contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 401 "Furnizori"- cu valoarea facturilor primite în cazul în care acestea au fost evidenţiate anterior ca facturi nesosite.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"[1]*)- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-facturi nesosite în valută.

**Contul 409 "Furnizori-debitori"** ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii și este un **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează avansurile plătite furnizorilor, iar ***în credit***, regularizarea avansurilor la primirea bunurilor, executarea lucrărilor sau prestarea serviciilor. ***Soldul debitor*** al contului exprimă avansurile acordate furnizorilor, nedecontate.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4091 "Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor";
- 4092 "Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări".

Contul 409 ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 163 "Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 164 "Împrumuturi interne și externe contractate de stat"- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 165 "Împrumuturi interne și externe garantate de stat"- cu avansurile acordate furnizorilor în contul unor livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate la furnizori.
- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"- cu avansurile acordate furnizorilor din contul de disponibil pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

[1] ORDINUL nr. 845 din 25 iunie 2014, publicat în M.O. nr. 486 din 30 iunie 2014, anexă, pct. II



Scanned with OKEN Scanner

- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garante de autorităţile administraţiei publice locale"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 519 "Împrumuturi pe termen scurt"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru bunuri achiziţionate, lucrări executate şi servicii prestate din împrumuturi interne şi externe primite de la bugetul local pentru investiţii.
- 531 "Casa"- cu avansurile acordate în numerar furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 558 "Disponibil din cofinanţarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"[1]- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

---

[1] ORDINUL nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, publicat în M.O. nr. 767 din 22 octombrie 2014, pct. 4 al art. II



Scanned with OKEN Scanner

- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori în valută.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu avansurile acordate furnizorilor, pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

Contul 409 "Furnizori-debitori" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 401 "Furnizori"- cu valoarea avansurilor regularizate cu furnizorii la primirea bunurilor, lucrărilor sau serviciilor;- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire predate furnizorilor.
- 608 "Cheltuieli privind ambalajele"- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor ca urmare a degradării.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării furnizorilor-debitori în valută;- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori în valută.

**Grupa 41 "Clienţi şi conturi asimilate"** cuprinde următoarele conturi: 411 "Clienţi", 413 "Efecte de primit de la clienţi", 418 "Clienţi - facturi de întocmit" şi 419 "Clienţi creditori".

În contabilitatea clienţilor se înregistrează operaţiunile privind livrările de mărfuri şi produse, lucrările executate şi serviciile prestate (contul 411) [1].

Creanţele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118).

Operaţiunile privind vânzările de bunuri, executările de lucrări şi prestările de servicii, efectuate pe baza efectelor comerciale, se înregistrează în conturile corespunzătoare de efecte de primit (contul 413).

Efectele comerciale scontate neajunse la scadenţă se înregistrează într-un cont în afara bilanţului şi se menţionează în notele explicative.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, punctul 3. Terţi



Scanned with OKEN Scanner

Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condiţiile de formă şi fond prevăzute de legislaţia în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

Bunurile vândute, lucrările executate şi serviciile prestate pentru care nu s-au întocmit facturi, se evidenţiază distinct în contabilitate (contul 418).

Avansurile primite de la clienţi se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct (contul 419).

Creanţele în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operaţiunilor, comunicat de Banca Naţională a României, cât şi în valută.

Operaţiunile în valută trebuie înregistrate în momentul recunoaşterii iniţiale în moneda de raportare (leu), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare şi moneda străină, la data efectuării tranzacţiei.

Contabilitatea clienţilor se ţine pe categorii, precum şi pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În contabilitatea analitică clienţii se grupează astfel: clienţi interni şi externi, iar în cadrul acestora pe termene de încasare.

**Contul 411 "Clienţi"** ţine evidenţa decontărilor cu clienţii pentru produsele vândute, lucrările executate, serviciile prestate, pentru care s-au întocmit facturi şi este un **cont de activ.** ***În debitul contului*** se înregistrează sumele datorate de clienţi, pentru care s-au întocmit facturi, iar ***în credit***, sumele încasate de la aceştia. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă sumele datorate de clienţi.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4111 "Clienţi cu termen sub 1 an";
- 4112 "Clienţi cu termen peste 1 an";
- 4118 "Clienţi incerţi sau în litigiu".

Contabilitatea analitică se ţine pe fiecare client. Clienţii se grupează în clienţi interni şi clienţi externi.

Contul 411 "Clienţi" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]**:**

- 304 "Materiale rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziţie a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare împrumutate şi pentru împrospătarea stocurilor.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare împrumutate şi pentru împrospătarea stocurilor.
- 418 "Clienţi - facturi de întocmit"- cu valoarea facturilor întocmite către clienţi.
- 419 "Clienţi-creditori" - cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate clienţilor;- cu valoarea avansurilor datorate de clienţi.
- 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"- cu taxa pe valoarea adăugată colectată cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise către clienţi.
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă bunurilor livrate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate, cu plata în rate.
- 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu sumele reprezentând venituri datorate bugetelor.
- 467 "Creditori ai bugetelor"- cu sumele de restituit contribuabililor după acoperirea obligaţiilor faţă de creditorii bugetari.
- 472 "Venituri înregistrate în avans"- cu veniturile aferente exerciţiilor viitoare înregistrate în avans.
- 532 "Alte valori"- cu valoarea nominală a tichetelor de masă nefolosite, returnate către unităţile emitente.
- 714 "Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi"- cu valoarea creanţelor reactivate.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clienţilor în valută.

Contul 411 "Clienţi" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 413 "Efecte de primit de la clienţi"- cu valoarea efectelor comerciale acceptate.
- 419 "Clienţi - creditori"- cu avansurile decontate cu clienţii;- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, primite de la clienţi.
- 4427 "Taxa pe valoare adăugată colectată"- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă avansurilor primite de la clienţi.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu sumele datorate bugetului, virate acestuia.
- 467 "Creditori ai bugetelor"- cu întregirea preţului bunului adjudecat, cu taxa de participare la licitaţie depusa de adjudecatar.
- 473 "Decontări din operaţii în curs de clarificare"- cu sumele clarificate reprezentând creanţe încasate.
- 511 "Valori de încasat"- cu valoarea cecurilor primite de la clienţi.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele încasate de la clienţi în contul de disponibil pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"- cu sumele încasate în contul de disponibil deschis la unităţile de trezorerie a statului reprezentând sume obţinute din valorificarea bunurilor supuse executării silite.
- 529 "Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete"- cu sumele încasate reprezentând venituri din vânzarea spatiilor comerciale cu plata în rate, cuvenite bugetului de stat şi bugetului local.
- 531 "Casa"- cu sumele încasate în numerar de la clienţi.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu sumele încasate de la clienţi, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate şi serviciilor prestate.
- 557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a satului"- cu sumele încasate de la clienţi din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate de la clienţi, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate şi serviciilor prestate.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele încasate de la clienţi, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate şi serviciilor prestate.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele încasate de la clienţi, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate şi serviciilor prestate.
- 654 "Pierderi din creanţe şi debitori diverşi"- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidenţa a clienţilor incerţi sau în litigiu.



Scanned with OKEN Scanner

- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării clienților în valută;- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienților în valută.

**Contul 413 "Efecte de primit de la clienți"** ține evidența decontărilor cu clienții pe bază de efecte comerciale (bilet la ordin, cambie, trata, etc.) și este un **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate, iar ***în credit***, sumele încasate de la clienți. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit[1].

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 411 "Clienți"- cu valoarea efectelor comerciale acceptate.
- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar"- la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienți în valută.

Contul 413 "Efecte de primit de la clienți" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 511 "Valori de încasat"- cu valoarea efectelor comerciale primite de la clienți.
- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil.
- 528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din fonduri cu destinație specială.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"- cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii și subvenții.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele încasate de la clienţi în contul de disponibil din venituri proprii.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării efectelor de primit de la clienţi în valută;- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienţi în valută.

**Contul 418 "Clienţi - facturi de întocmit"** evidenţiază decontările cu clienţii pentru bunurile livrate, serviciile prestate sau lucrările executate pentru care nu s-au întocmit facturi şi este un **cont de activ. *În debitul contului*** se înregistrează valoarea prestaţiilor pentru care nu s-au întocmit facturi, iar ***în credit***, valoarea facturilor întocmite către clienţi. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea bunurilor livrate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate pentru care nu s-au întocmit facturi[1].

Contabilitatea analitică se ţine pe fiecare client.

Clienţii se grupează în clienţi interni şi clienţi externi.

Contul 418 "Clienţi - facturi de întocmit" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă bunurilor livrate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate, potrivit legii, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- 472 "Venituri înregistrate în avans"- cu veniturile din creanţe înregistrate în avans.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clienţilor-facturi de întocmit în valută.

Contul 418 "Clienţi - facturi de întocmit" se creditează prin debitul conturilor:

- 411 "Clienţi"- cu valoarea facturilor întocmite către clienţi.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienţilor - facturi de întocmit în valută;- cu diferenţele de curs valutar

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

nefavorabile rezultate în urma încasării clienților facturi de întocmit în valută.

**Contul 419 "Clienți - creditori"** ține evidența avansurilor primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii și este un cont de pasiv. ***În creditul contului*** se înregistrează avansurile încasate de la clienți, iar ***în debit***, decontarea avansurilor primite de la clienți. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă avansurile primite de la clienți și nedecontate.

Contabilitatea analitică se ține pe fiecare client - creditor. Clienții - creditori se grupează în clienți interni și clienți externi.

Contul 419 "Clienți - creditori" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 411 "Clienți"- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, facturate clienților;- cu valoarea avansurilor datorate de clienți.
- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 531 "Casa"- cu sumele încasate în numerar, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

de la clienţi pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienţilor-creditori în valută.

Contul 419 "Clienţi - creditori" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 411 "Clienţi"- cu avansurile decontate cu clienţii;- cu valoarea ambalajelor care circula în sistem de restituire, primite de la clienţi.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor în valută;- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clienţilor-creditori în valută.

### *6.3.2. Contabilitatea decontărilor cu personalul, asigurările sociale, protecţia socială şi conturilor asimilate*

**A.** ***Decontările cu personalul*** sunt reflectate în contabilitate cu ajutorul grupei 42 "Personal şi conturi asimilate" care cuprinde următoarele conturi: 421 "Personal-salarii datorate", 422 "Pensionari - pensii datorate", 423 "Personal-ajutoare şi indemnizaţii datorate", 424 "Şomeri-indemnizaţii datorate", 425 "Avansuri acordate personalului", 426 "Drepturi de personal neridicate", 427 "Reţineri din salarii şi din alte drepturi datorate terţilor", 428 "Alte datorii şi creanţe în legătura cu personalul", 429 "Bursieri şi doctoranzi".

Contabilitatea decontărilor cu personalul[2] evidenţiază drepturile salariale, sporurile, premiile, indemnizaţiile pentru concediile de odihna, precum şi cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii şi alte drepturi în bani şi/sau în natură datorate de instituţia publică personalului pentru munca prestată (contul 421).

Contabilitatea decontărilor cu pensionarii - evidenţiază drepturile de pensie şi alte drepturi prevăzute de lege, cuvenite pensionarilor conform legii (contul 422).

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

[2]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, punctul 3. Terţi



Scanned with OKEN Scanner

Ajutoarele şi indemnizaţiile datorate - evidenţiază ajutoarele de boală pentru incapacitate temporară de muncă, îngrijirea copilului, ajutoare de deces şi alte ajutoare acordate (contul 423).

Contabilitatea decontărilor cu şomerii - evidenţiază indemnizaţiile de şomaj datorate şomerilor, potrivit legii (cont 424).

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi acordate care, potrivit reglementărilor în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (contul 423).

Avansurile acordate personalului - evidenţiază indemnizaţiile pentru concedii de odihna acordate ca avans (contul 425).

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, deschis pe fiecare persoană (contul 426).

Reţinerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligaţii ale salariaţilor, datorate terţilor (popriri, pensii alimentare şi altele), se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relaţii contractuale (contul 427).

Sumele datorate şi neachitate personalului (concediile de odihna şi alte drepturi de personal) aferente exerciţiului în curs, se înregistrează ca alte datorii în legătura cu personalul (contul 4281) [1].

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme şi echipamente de lucru, precum şi debitele provenite din pagube materiale, amenzile şi penalităţile stabilite în baza unor hotărâri ale instanţelor judecătoreşti, şi alte creanţe faţă de personalul unităţii se înregistrează ca alte creanţe în legătura cu personalul (contul 4282).

**Contul 421 "Personal-salarii datorate"** ţine evidenţa decontărilor cu salariaţii instituţiei pentru salariile şi celelalte drepturi de personal cuvenite şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează salariile şi alte drepturi de personal stabilite prin statele de salarii iar ***în debit*** sumele plătite efectiv, reţinerile din salarii şi salariile neridicate. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă sumele datorate salariaţilor ramase neachitate la sfârşitul lunii[2].

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul III: Prevederi referitoare la elementele de bilanţ, punctul A. ACTIVE, punctul 3. Terţi

[2]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitică se asigură cu ajutorul statelor de salarii, distinct pentru sume acordate din fondul de salarii şi din contribuţia de asigurări sociale.

Contul 421 "Personal-salarii datorate" ***se creditează*** prin debitul contului 641 "Cheltuieli cu salariile personalului"- cu salariile şi alte drepturi salariale cuvenite personalului angajat.

Contul 421 "Personal - salarii datorate" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 425 "Avansuri acordate personalului"- cu sumele reţinute pe statele de salarii reprezentând avansurile acordate salariaţilor.
- 426 "Drepturi de personal neridicate"- cu salariile şi alte drepturi salariale neridicate în termenul legal de plată.
- 427 "Reţineri din salarii şi din alte drepturi datorate terţilor"- cu sumele reţinute de la salariaţi, datorate terţilor, reprezentând chirii, cumpărări cu plată în rate, etc. datorate terţilor.
- 428 "Alte datorii şi creanţe în legătura cu personalul"- cu sumele reţinute din salarii pentru stingerea debitelor datorate instituţiei;- cu garanţiile gestionare reţinute personalului, potrivit legii.
- 431 "Asigurări sociale"- cu contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale, reţinute din salarii, potrivit legii;- cu contribuţiile asiguraţilor pentru asigurările sociale de sănătate reţinute din salarii, potrivit legii.
- 437 "Asigurări pentru şomaj"- cu contribuţiile angajaţilor la bugetul asigurărilor pentru şomaj, reţinute din salarii.
- 444 "Impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi"- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din salarii reţinut din drepturile băneşti cuvenite salariaţilor, potrivit legii.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele plătite prin virament salariaţilor reprezentând salarii şi alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu sumele plătite prin virament salariaţilor reprezentând salarii şi alte drepturi, cuvenite potrivit legii.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu sumele plătite prin virament salariaţilor reprezentând salarii şi alte drepturi, cuvenite potrivit legii.
- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar salariaţilor reprezentând salarii şi alte drepturi cuvenite potrivit legii.



Scanned with OKEN Scanner

- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii şi alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii şi alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii şi alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele plătite prin virament salariaţilor reprezentând salarii şi alte drepturi cuvenite potrivit legii.

**Contul 422 "Pensionari - pensii datorate"** ţine evidenţa decontărilor cu pensionarii, pentru pensiile şi celelalte drepturi cuvenite, potrivit legii şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează drepturile de pensie şi alte drepturi prevăzute de lege cuvenite pensionarilor, iar ***în debit***, sumele plătite efectiv, reţinerile din pensii şi drepturile de pensie neridicate[1].

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4221 "Pensionari civili - pensii datorate";
- 4222 "Pensionari militari - pensii datorate"

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate" ***se creditează prin debitul contului*** 676 "Asigurări sociale"- cu pensiile de asigurări sociale, pensii şi ajutoare IOVR, datorate pensionarilor, militarilor şi altor persoane.

Contul 422 "Pensionari - pensii datorate" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 426 "Drepturi de personal neridicate"- cu pensiile şi alte drepturi neridicate în termenul legal de plată.
- 427 "Reţineri din salarii şi din alte drepturi datorate terţilor"- cu sumele reţinute de la pensionari, datorate terţilor.
- 428 "Alte datorii şi creanţe în legătura cu personalul"- cu sumele reţinute pensionarilor pentru stingerea debitelor faţă de instituţie.
- 444 "Impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi"- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din pensie.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 770 "Finanțare de la buget"- cu sumele plătite reprezentând pensii şi alte drepturi cuvenite potrivit legii.

**Contul 423 "Personal - ajutoare şi indemnizații datorate"** ține evidența ajutoarelor de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces şi a altor ajutoare acordate şi **este un cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează sumele datorate personalului sub formă de ajutoare, iar ***în debit***, plata ajutoarelor, reținerile din ajutoare şi ajutoarele ramase neridicate. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă ajutoarele datorate salariaților[1].

Contabilitatea analitică se ține cu ajutorul statelor de plată privind acordarea acestor drepturi băneşti.

Contul 423 "Personal - ajutoare şi indemnizații datorate" ***se creditează*** prin debitul contului*:* 431 "Asigurări sociale" - cu sumele datorate personalului, reprezentând ajutoare suportate din contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale (indemnizații de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces şi a altor ajutoare acordate).

Contul 423 "Personal - ajutoare şi indemnizații datorate" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 425 "Avansuri acordate personalului"- cu sumele reținute pe statele de plată pentru ajutoare materiale şi indemnizații reprezentând avansuri acordate.
- 426 "Drepturi de personal neridicate"- cu ajutoare şi indemnizații neridicate în termenul legal de plată.
- 427 "Rețineri din salarii şi din alte drepturi datorate terților"- cu sumele reținute din ajutoare şi indemnizații datorate terților.
- 428 "Alte datorii şi creanțe în legătura cu personalul"- cu sumele reținute din ajutoare şi indemnizații pentru stingerea debitelor datorate instituției.
- 431 "Asigurări sociale"- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de stat reținute din ajutoare şi indemnizații, potrivit legii;- cu contribuțiile asiguraților pentru asigurările sociale de sănătate reținute din ajutoare şi indemnizații potrivit legii.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 444 "Impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi"- cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din ajutoare şi indemnizaţii cuvenite salariaţilor, potrivit legii.
- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar personalului reprezentând ajutoare şi indemnizaţii cuvenite potrivit legii.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele plătite prin virament salariaţilor reprezentând ajutoare şi indemnizaţii.

**Contul 425 "Avansuri acordate personalului"** ţine evidenţa decontărilor cu personalul pentru avansurile acordate din salarii şi din alte drepturi salariale cuvenite acestuia şi este un **cont de activ**. ***În debit*** se înregistrează avansurile plătite personalului, iar ***în credit*** reţinerea avansurilor din salarii. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă avansurile acordate şi nedecontate[1].

Contabilitatea analitică se ţine cu ajutorul listelor de plată, distinct pentru sume acordate din fondul de salarii şi din contribuţia de asigurări sociale.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 426 "Drepturi de personal neridicate"- cu avansurile neridicate în termenul legal de plată.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar personalului, reprezentând avansuri din salarii şi alte drepturi.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu avansurile plătite personalului, prin virament.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 770 "Finanţarea de la buget"- cu avansurile plătite personalului prin virament.

Contul 425 "Avansuri acordate personalului" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 421 "Personal - salarii datorate"- cu sumele reţinute pe statele de plată reprezentând avansurile acordate salariaţilor.
- 423 "Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate"- cu sumele reţinute pe statele de plată pentru ajutoare materiale şi indemnizaţii reprezentând avansuri acordate.

**Contul 426 "Drepturi de personal neridicate"** ţine evidenţa salariilor, ajutoarelor, indemnizaţiilor şi pensiilor neridicate în termenul legal şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează salariile, ajutoarele, indemnizaţiile şi pensiile neridicate în termenul legal, iar ***în debit*** plata acestora sau prescrierea. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă drepturi de personal neridicate.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 421 "Personal - salarii datorate"- cu salariile şi alte drepturi salariale neridicate în termenul legal de plată.
- 422 "Pensionari - pensii datorate"- cu pensiile şi alte drepturi neridicate în termenul legal de plată.
- 423 "Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate"- cu ajutoare şi indemnizaţii neridicate în termenul legal de plată.
- 424 "Şomeri - indemnizaţii datorate"- cu indemnizaţiile de şomaj neridicate.
- 425 "Avansuri acordate personalului"- cu avansurile neridicate în termenul legal de plată.

Contul 426 "Drepturi de personal neridicate" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu salariile, pensiile, ajutoarele, indemnizaţiile şi alte drepturi neridicate, prescrise, datorate bugetului potrivit legii.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu sumele achitate personalului, prin virament evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 531 "Casa"- cu sumele achitate în numerar personalului, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 552 "Disponibil pentru sume de mandat şi sume în depozit"- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele achitate personalului, prin virament evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele achitate personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.

**Contul 427 "Reţineri din salarii şi din alte drepturi datorate terţilor"** ţine evidenţa reţinerilor şi popririlor din salarii, datorate terţilor şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează sumele reţinute de la salariaţi datorate terţilor, iar ***în debit***, sumele achitate terţilor. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă sumele reţinute de la salariaţi datorate terţilor[1].

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4271 "Reţineri din salarii datorate terţilor";
- 4272 "Reţineri din pensii datorate terţilor";

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 4273 "Reţineri din alte drepturi datorate terţilor".

Contul 427 "Reţineri din salarii şi din alte drepturi datorate terţilor" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 421 "Personal - salarii datorate"- cu sumele reţinute de la salariaţi, datorate terţilor, reprezentând chirii, cumpărări cu plata în rate, etc. datorate terţilor.
- 422 "Pensionari - pensii datorate"- cu sumele reţinute de la pensionari, datorate terţilor.
- 423 "Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate"- cu sumele reţinute din ajutoare şi indemnizaţii, datorate terţilor.

Contul 427 "Reţineri din salarii şi din alte drepturi datorate terţilor" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele achitate terţilor, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.

**Contul 428 "Alte datorii şi creanţe în legătura cu personalul"** ţine evidenţa decontărilor cu salariaţii la încheierea exerciţiului financiar, precum şi a altor creanţe şi datorii în legătura cu personalul şi este un **cont bifuncţional.** ***În creditul contului*** se înregistrează sumele datorate salariaţilor sub formă de ajutoare (tichete de masa), stimulente sau alte drepturi pentru care nu s-au întocmit state de plată, determinate de



Scanned with OKEN Scanner

activitatea exercițiului financiar care urmează să se încheie, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la încheierea exercițiului financiar. ***În debit*** se înregistrează sumele achitate personalului, evidențiate anterior în acest cont sau sumele datorate de personal reprezentând chirii și consumuri care constituie venitul instituției, precum și sumele datorate provenind din avansuri nejustificate, salarii și sporuri necuvenite, ajutoare de boală necuvenite, restituirea garanțiilor și dobânzilor datorate gestionarilor. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă sumele datorate de personal instituției, iar ***soldul creditor*** al contului reprezintă sumele datorate de instituție personalului[1].

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4281 "Alte datorii în legătură cu personalul";
- 4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul".

Contul 428 "Alte datorii și creanțe în legătura cu personalul" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 421 "Personal - salarii datorate"- cu sumele reținute din salarii pentru stingerea debitelor datorate instituției;- cu garanțiile gestionare de reținut personalului, potrivit legii.
- 422 "Pensionari - pensii datorate"- cu sumele reținute pensionarilor pentru stingerea debitelor datorate instituției.
- 423 "Personal - ajutoare și indemnizații datorate"- cu sumele reținute din ajutoare și indemnizații pentru stingerea debitelor datorate instituției.
- 424 "Șomeri - indemnizații datorate"- cu sumele reținute șomerilor pentru stingerea debitelor datorate instituției publice.
- 531 "Casa" - cu sumele încasate de la salariați, evidențiate anterior în acest cont.
- 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" - la sfârșitul exercițiului financiar, cu indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la închiderea exercițiului financiar
- 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"- la sfârșitul exercițiului financiar, cu contribuțiile pentru asigurări sociale aferente concediilor de odihnă neefectuate până la închiderea exercițiului financiar.
- 647 "Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului"- cu cheltuielile efectuate din fondul destinat stimulării personalului.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Contul 428 "Alte datorii şi creanţe în legătura cu personalul" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]**:**

- 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă sumelor datorate privind debite ale salariaţilor.
- 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, care se varsă la buget, potrivit legii;- cu partea din valoarea imputaţiei de recuperat de la personal reprezentând diferenţa dintre valoarea de înlocuire şi cea contabilă a bunului imputat, care urmează să se vireze la buget.
- 531 "Casa"- cu sumele achitate personalului, evidenţiate anterior ca drepturi de personal.
- 532 "Alte valori"- cu valoarea tichetelor şi biletelor de călătorie şi a altor valori acordate personalului.
- 542 "Avansuri din trezorerie"- cu sumele datorate de personal privind avansuri nejustificate.

**Contul 429 "Bursieri şi doctoranzi"** ţine evidenţa decontărilor cu elevii, studenţii şi doctoranzii pentru drepturile sub formă de burse acordate în conformitate cu reglementările legale în vigoare şi este un **cont de pasiv.** ***În creditul contului*** se înregistrează sumele datorate bursierilor şi doctoranzilor, iar ***în debit***, sumele achitate acestora din disponibilităţile băneşti ale instituţiei. ***Soldul creditor*** al contului reflectă sumele datorate.

Contul 429 "Bursieri şi doctoranzi" ***se creditează*** prin debitul contului 679 "Alte cheltuieli"- cu bursele acordate elevilor, studenţilor şi doctoranzilor, pe bază statelor de plată întocmite.

Contul 429 "Bursieri şi doctoranzi" se debitează prin creditul conturilor:

- 462 "Creditori"- cu bursele neridicate în termen de către elevi, studenţi şi doctoranzi care se plătesc ulterior.
- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar elevilor, studenţilor şi doctoranzilor, reprezentând bursele acordate potrivit reglementărilor în vigoare.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele plătite prin virament elevilor, studenţilor şi doctoranzilor reprezentând burse acordate potrivit reglementărilor în vigoare.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

***B. Decontările cu asigurările sociale şi protecţia socială*** sunt reprezentate de contribuţiile instituţiei şi salariaţilor la asigurările sociale, la asigurările sociale de sănătate, la asigurările pentru şomaj şi pentru accidente de muncă şi boli profesionale, evidenţiate prin intermediul Grupei 43 "Asigurări sociale, protecţia socială şi conturi asimilate" cuprinde următoarele conturi: 431 "Asigurări sociale", 437 "Asigurări pentru şomaj", 438 "Alte datorii sociale".

**Contul 431 "Asigurări sociale"** ţine evidenţa decontărilor privind contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale, contribuţiile angajaţilor pentru asigurări sociale, contribuţiile angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate, contribuţiile angajaţilor pentru asigurările sociale de sănătate, contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale şi contribuţiilor angajatorilor pentru concedii şi indemnizaţii şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează contribuţiile angajatorilor şi angajaţilor pentru asigurări sociale, asigurările sociale de sănătate şi contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale iar ***în debit*** sumele plătite în contul acestor contribuţii. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă contribuţiile datorate şi neachitate de angajator şi asiguraţi la bugetul asigurărilor sociale[1].

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4311 "Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale"
- 4312 "Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale"
- 4313 "Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate"
- 4314 "Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale de sănătate"
- 4315 "Contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale"
- 4317 "Contribuţiilor angajatorilor pentru concedii şi indemnizaţii"[2]

Contul 431 "Asigurările sociale" ***se creditează*** prin debitul conturilor[3]:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

[2] Ordinul nr. 556 din 7 aprilie 2006, publicat în M.O. nr. 439 din 22 mai 2006, pct. 2 al Cap. III

[3]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 421 "Personal - salarii datorate"- cu contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale, reţinute din drepturile salariale, potrivit legii;- cu contribuţiile asiguraţilor pentru asigurările sociale de sănătate reţinute din drepturile salariale, potrivit legii;
- 423 "Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate"- cu contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale reţinute din ajutoare şi indemnizaţii, potrivit legii;- cu contribuţiile asiguraţilor pentru asigurările sociale de sănătate reţinute din ajutoare şi indemnizaţii, potrivit legii.
- 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"- cu contribuţiile angajatorilor pentru asigurările sociale de stat, potrivit legii;- cu contribuţiile angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate, potrivit legii;- cu contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale, potrivit legii;- cu contribuţiilor angajatorilor pentru concedii şi indemnizaţii.

Contul 431 "Asigurări sociale" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 423 "Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate"- cu sumele datorate personalului, reprezentând ajutoare suportate din contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale (ajutoare de boală pentru incapacitate temporară de muncă, a celor pentru îngrijirea copilului, a ajutoarelor de deces şi a altor ajutoare acordate).- cu sumele datorate personalului, reprezentând ajutoare sociale suportate din contribuţia angajatorului pentru concedii şi indemnizaţii.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor şi ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat şi la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor şi ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat şi la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor şi ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat şi la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor şi ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor



Scanned with OKEN Scanner

sociale de stat şi la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.

- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor şi ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat şi la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor şi ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat şi la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele virate reprezentând contribuţiile angajatorilor şi ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat şi la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.

**Contul 437 "Asigurări pentru şomaj"** ţine evidenţa decontărilor privind contribuţiile angajatorilor şi ale asiguraţilor pentru şomaj, respectiv contribuţiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale, potrivit legii şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează contribuţiile angajatorilor şi asiguraţilor la bugetul asigurărilor pentru şomaj iar ***în debit*** sumele plătite în contul acestor contribuţii. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă sumele datorate şi neachitate de angajatori şi de asiguraţi la bugetul asigurărilor pentru şomaj.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II[1]:

- 4371 "Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj"
- 4372 "Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări de şomaj"
- 4373 "Contribuţiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale"

Contul 437 "Asigurări pentru şomaj" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 421 "Personal - salarii datorate"- cu contribuţiile angajaţilor la bugetul asigurărilor pentru şomaj, reţinute din salariu.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale"- cu contribuțiile angajatorilor la bugetul asigurărilor de șomaj, potrivit legii - cu contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

Contul 437 "Asigurări pentru șomaj" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj - cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj - cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj - cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj - cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj - cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj - cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.
- 770 "Finanțarea de la buget"- cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor și ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj. - cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 438 "Alte datorii sociale"** ține evidența altor datorii ale instituțiilor publice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocații și alte ajutoare pentru copii, alocația suplimentară pentru familiile cu mai mulți copii, alocația de încredințare și plasament familial, ajutorul anual pentru veteranii de război, alocația familială complementara, protecția persoanelor cu handicap, ajutoare sociale, ajutorul pentru încălzirea locuinței, renta viageră, alocații și indemnizații pentru persoanele cu handicap, alte drepturi stabilite prin dispoziții legale) și este un **cont de pasiv. *În creditul contului*** se înregistrează sumele reprezentând ajutoare sociale datorate altor categorii de persoane, iar ***în debit***, sumele achitate acestor persoane. ***Soldul creditor*** al contului exprimă datoriile către alte categorii de persoane[1].

Contul 438 "Alte datorii sociale" ***se creditează*** prin debitul contului 677 "Ajutoare sociale"- cu sumele datorate unor persoane fizice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocații și alte ajutoare pentru copii, ajutor pentru încălzirea locuinței, protecția persoanelor cu handicap, ajutoare sociale etc.)

Contul 438 "Alte datorii sociale" ***se debitează*** prin creditul următoarelor conturi:

- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar reprezentând alte datorii sociale.
- 770 "Finanțarea de la buget"- cu sumele virate asigurărilor sociale reprezentând alte datorii sociale.

### *6.3.3. Contabilitatea decontărilor cu bugetul statului, bugetul local, asigurărilor sociale de stat și conturilor asimilate*

În cadrul decontărilor cu bugetul de stat se includ : impozitul pe venitul din salarii, taxa pe valoarea adăugată, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, alte datorii și creanțe cu bugetul.

Grupa 44 "Bugetul statului, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și conturi asimilate" cuprinde următoarele conturi: 440 "Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale", 441 "Sume încasate pentru bugetul capitalei", 442 "Taxa pe valoarea adăugată", 444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

drepturi", 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate", 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul".

**Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată"**

Instituţiile publice, care potrivit legii sunt plătitoare de taxa pe valoarea adăugată evidenţiază operaţiunile privind taxa pe valoarea adăugată cu ajutorul contului 442 "Taxa pe valoarea adăugată" care cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată";
- 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat";
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă";
- 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată";
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă".

Contul 442 "Taxa pe valoarea adăugată" este un cont bifuncţional.

**Contul 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plata"** ţine evidenţa taxei pe valoarea adăugată datorată bugetului statului şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează, la sfârşitul lunii, taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului statului, rezultată că diferenţa între taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mare) şi taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mica), iar ***în debit***, taxa pe valoarea adăugată virată la bugetul statului. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată exigibilă la plată[1].

Contul 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată" ***se creditează*** prin debitul contului 4427 Taxa pe valoarea adăugată colectată"- la sfârşitul lunii, cu taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului statului, reprezentând diferenţa între taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mare) şi taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mica).

Contul 4423 Taxa pe valoarea adăugată de plată" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"- cu taxa pe valoarea adăugată încasată virată la bugetul de stat.
- 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"- cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată.
- 531 "Casa"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată în numerar bugetului de stat.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.
- 561 "Disponibil ai instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- cu taxa pe valoarea adăugată virată bugetului statului.

**Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"** ține evidența taxei pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului și este **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează, la sfârșitul lunii, taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul de stat rezultată că diferența între taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mica) și taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mare), iar ***în credit***, taxa pe valoarea adăugată recuperată de la bugetul statului. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă taxa pe valoarea adăugată rămasă de recuperat de la bugetul statului[1].

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" ***se debitează prin creditul contului:*** 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"- la sfârșitul lunii, cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului, reprezentând diferența dintre taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mare) și taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mica).

Contul 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"- cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- cu taxa pe valoarea adăugată încasată de la bugetul statului.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"** ține evidența taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de furnizori pentru bunurile achiziționate, lucrările executate și serviciile prestate și este un **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează taxa pe valoarea adăugată deductibilă potrivit reglementărilor legale, iar ***în credit***, suma dedusă din taxa pe valoarea adăugată colectată, suma ce urmează a se recupera de la bugetul statului, precum și prorata din taxa pe valoarea adăugată devenită nedeductibilă pentru operațiunile scutite de taxa pe valoarea adăugată. Contul ***nu prezintă sold*** la sfârșitul lunii.

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 401 "Furnizori"- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise de furnizori.
- 404 "Furnizori de active fixe"- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise de furnizorii de active fixe.
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri și servicii cu plată în rate, devenită exigibilă.
- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil organelor vamale pentru bunurile și serviciile din import.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.
- 531 "Casa"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată în numerar autorităților vamale pentru bunurile și serviciile din import.



Scanned with OKEN Scanner

- 542 "Avansuri de trezorerie"- cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă bunurilor şi serviciilor decontate din avansuri de trezorerie.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităţilor vamale pentru bunurile şi serviciile din import.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităţilor vamale pentru bunurile şi serviciile din import.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităţilor vamale pentru bunurile şi serviciile din import.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu taxa pe valoarea adăugată achitată din contul de disponibil autorităţilor vamale pentru bunurile şi serviciile din import.

Contul 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 4424 "Taxa pe valoarea adăugată de recuperat"- la sfârşitul lunii, cu taxa pe valoarea adăugată de recuperat de la bugetul statului, reprezentând diferenţa dintre taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mare) şi taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mica).
- 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"- cu sumele deductibile din taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit legii.
- 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"- cu prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă devenită nedeductibilă.

**Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"** ţine evidenţa sumelor datorate bugetului statului reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de bunuri, executărilor de lucrări sau prestărilor de servicii şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează, în cursul lunii, taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de bunuri, executărilor de lucrări şi prestărilor de servicii către clienţi, iar ***în debit,*** taxa pe valoarea adăugată reprezentând dreptul de deducere al unităţii, precum şi taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului statului. Contul ***nu prezintă sold*** la sfârşitul lunii[1].

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

- 411 "Clienți"- cu taxa pe valoarea adăugată colectată cuprinsă în facturi sau alte documente legale emise către clienți.
- 428 "Alte datorii şi creanțe în legătura cu personalul"- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă sumelor datorate privind debite ale salariaților.
- 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, devenită exigibilă.
- 531 "Casa"- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă încasărilor în numerar, reprezentând vânzările de bunuri, executările de lucrări şi prestările de servicii.
- 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă bunurilor şi serviciilor folosite în scop personal sau predate cu titlu gratuit, cea aferentă lipsurilor peste normele legale neimputabile, precum şi cea aferentă bunurilor şi serviciilor acordate salariaților sub forma avantajelor în natură.

Contul 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 411 "Clienți"- cu taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă avansurilor primite de la clienți.
- 4423 "Taxa pe valoarea adăugată de plată"- la sfârşitul lunii, cu taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului statului, reprezentând diferența între taxa pe valoarea adăugată colectată (mai mare) şi taxa pe valoarea adăugată deductibilă (mai mica).
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"- cu sumele deductibile din taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit legii.

**Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă"** ține evidența taxei pe valoarea adăugată neexigibilă, rezultată din vânzările şi cumpărările de bunuri, servicii şi lucrări efectuate cu plata în rate, precum şi taxa pe valoarea adăugată inclusă în prețul de vânzare cu amănuntul la instituțiile care țin evidența mărfurilor la acest preț şi este un **cont bifuncțional.** ***În creditul contului*** se înregistrează taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise pentru bunurile livrate sau serviciile prestate ce urmează a se încasa în lunile următoare sau prin decontări succesive, taxa pe valoarea adăugată aferentă prețului de vânzare cu amănuntul pentru mărfurile achiziționate de către unitățile comerciale cu amănuntul, în cazul în care evidența gestiunii se ține la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de



Scanned with OKEN Scanner

bunuri şi servicii cu plata în rate devenită exigibilă, iar ***în debit,*** taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de bunuri şi servicii cu plata în rate devenită exigibilă, taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor vândute prin unităţile comerciale cu amănuntul, în cazul în care evidenţa gestiunii se ţine la preţul de vânzare cu amănuntul, precum şi taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri şi servicii cu plata în rate. ***Soldul contului*** reprezintă taxa pe valoarea adăugată neexigibilă.

Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]***:***

- 371 "Mărfuri"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor intrate în gestiune, în situaţia în care evidenţa mărfurilor se ţine la preţ cu amănuntul.
- 411 "Clienţi"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă bunurilor livrate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate, cu plata în rate.
- 418 "Clienţi - facturi de întocmit"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă bunurilor livrate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate, potrivit legii, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- 4426 "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"- cu taxa pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor de bunuri şi servicii cu plata în rate, devenită exigibilă.

Contul 4428 "Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă" ***se debitează*** prin creditul conturilor***:***

- 371 "Mărfuri"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă mărfurilor vândute, lipsa, calamitate sau donate, în situaţia în care evidenţa mărfurilor se ţine la preţul cu amănuntul.
- 401 "Furnizori"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor efectuate cu plata în rate sau prin decontări succesive.
- 404 "Furnizori de active fixe"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor de active fixe cu plata în rate.
- 408 "Furnizori - facturi nesosite"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă cumpărărilor efectuate pentru care nu au sosit facturi.
- 4427 "Taxa pe valoarea adăugată colectată"- cu taxa pe valoarea adăugată neexigibilă, devenită exigibilă.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 444 "Impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi"** ţine evidenţa decontărilor cu bugetul statului privind impozitul pe venitul din salarii şi din alte drepturi datorate bugetului statului şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi, iar ***în debit***, sumele virate la buget. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă sumele datorate bugetului[1].

Contul 444 "Impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi" se creditează prin debitul conturilor:

- 421 "Personal - salarii datorate" - cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din salarii reţinut din drepturile băneşti cuvenite salariaţilor, potrivit legii.
- 422 "Pensionari - pensii datorate" - cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din pensie.
- 423 "Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate" - cu sumele datorate bugetului reprezentând impozit pe venitul din ajutoare şi indemnizaţii cuvenite salariaţilor, potrivit legii.

Contul 444 "Impozit pe venitul din salarii" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare şi indemnizaţii.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare şi indemnizaţii.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele virate bugetului reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare şi indemnizaţii.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi.

**Contul 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"** ţine evidenţa decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele, taxele şi vărsămintele asimilate şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează valoarea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, datorate bugetului, iar ***în debit***, plăţile efectuate

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

bugetului statului sau bugetelor locale privind alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă sumele datorate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.

Contabilitatea analitică se ţine distinct pentru bugetul statului şi bugetele locale, iar în cadrul acestora pe feluri de impozite.

Contul 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]***:***

- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu valoarea taxelor vamale aferente instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor achiziţionate din import.
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale"- cu valoarea taxelor vamale aferente mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi altor active fixe corporale aprovizionate din import.
- 301 "Materii prime"- cu valoarea taxelor vamale aferente materiilor prime aprovizionate din import.
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor consumabile aprovizionate din import.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea taxelor vamale aferente materialelor de natura obiectelor de inventar aprovizionate din import.
- 361 "Animale şi pasări"- cu valoarea taxelor vamale aferente achiziţiei de animale şi pasări din import.
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea taxelor vamale aferente mărfurilor aprovizionate din import.
- 381 "Ambalaje"- cu valoarea taxelor vamale aferente ambalajelor aprovizionate din import.
- 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"- cu valoarea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale după caz.

Contul 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" ***se debitează*** prin creditul conturilor***:***

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.

**Contul 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"** ţine evidenţa altor datorii şi creanţe cu bugetul şi este un ***cont bifuncţional. În creditul contului*** se înregistrează alte datorii faţă de buget, iar ***în debit***, alte creanţe faţă de buget. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă sumele datorate de instituţie bugetului, iar ***soldul debitor*** sumele datorate de buget instituţiei.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II: 4481 "Alte datorii faţă de buget" şi 4482 "Alte creanţe privind bugetul".

Contul 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile rezultate din scoaterea din funcţiune a activelor fixe achiziţionate din alocaţii bugetare, care urmează a se vira la buget.
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din scoaterea din funcţiune a activelor fixe achiziţionate din alocaţii bugetare, care urmează a se vira la buget.
- 401 "Furnizori"- cu sumele datorate furnizorilor, cuvenite bugetului după prescrierea lor.
- 411 "Clienţi"- cu sumele reprezentând venituri datorate bugetului.

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 426 "Drepturi de personal neridicate"- cu salariile, pensiile, ajutoarele, indemnizaţiile şi alte drepturi neridicate, prescrise, datorate bugetului potrivit legii.
- 428 "Alte datorii şi creanţe în legătura cu personalul"- cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, care se varsă la buget, potrivit legii;- cu partea din valoarea imputaţiei de recuperat de la personal reprezentând diferenţa dintre valoarea de înlocuire şi cea contabilă a bunului, care urmează să se vireze la buget.
- 461 "Debitori"- cu partea din valoarea imputaţiei de recuperat de la terţi reprezentând diferenţa dintre valoarea de înlocuire şi cea contabilă a bunului imputat, care urmează să se vireze la buget;
- 462 "Creditori"- cu sumele datorate creditorilor, cuvenite bugetului după prescrierea lor.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu dobânda încasată la disponibilul din cont care urmează să se vireze la buget.
- 518 "Dobânzi"- cu dobânzi de primit aferente disponibilităţilor din conturi care urmează a se vira la buget.
- 529 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu sumele încasate reprezentând creanţe bugetare încasate prin intermediul cardurilor; - cu sumele încasate reprezentând venituri ale bugetului de stat.
- 531 "Casa"- cu plusul de numerar constatat în casierie cu ocazia inventarierii şi care urmează a se vira la buget.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele încasate de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în exerciţiul curent.

Contul 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 411 "Clienţi"- cu sumele datorate bugetului, virate acestuia.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 461 "Debitori"- cu sumele virate la buget de către debitori, reprezentând venituri ale bugetului, pe baza documentelor prezentate de aceştia;- cu valoarea deconturilor de cheltuieli depuse de titularii de avans pentru justificarea avansurilor primite.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele virate bugetului reprezentând alte datorii faţă de acesta.
- 528 "Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită"- cu sumele virate la bugetul de stat, în termenul prevăzut de lege, a taxei pe valoarea adăugată.
- 529 "Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete"- cu sumele virate bugetelor pentru care acestea au fost încasate.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii faţă de acesta.
- 557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului"- cu sumele virate în contul bugetului de stat, potrivit legii.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii faţă de acesta.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii faţă de acesta.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii faţă de acesta.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii faţă de acesta.

### *6.3.4. Contabilitatea decontărilor cu Comunitatea Europeană privind fondurile nerambursabile*

Grupa 45 "Decontări cu Comunitatea Europeană privind fondurile nerambursabile - PHARE, SAPARD, ISPA, etc." - cuprinde următoarele conturi:

- 450 "Sume de primit şi de restituit Comisiei Europene/altor donatori - PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ŞI ALTE FONDURI"[1],
- 451 "Sume de primit şi de restituit Fondului Naţional",

[1] ORDINUL nr. 1.865 din 8 aprilie 2011, publicat în M.O. nr. 271 din 18 aprilie 2011, alin. (2) al pct. 4.4., Cap. IV



Scanned with OKEN Scanner

- 452 "Sume datorate Agenţiilor de Implementare",
- 453 "Sume de primit şi de restituit Autorităţilor de Implementare",
- 454 "Sume de primit şi de restituit beneficiarilor",
- 455 "Sume de primit şi de restituit bugetului (cofinanţare, indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană),
- 456 "Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli neeligibile",
- 457 "Sume de recuperat de la Agenţiile de Implementare",
- 458 "Sume de primit de la Agenţii/Autorităţi de implementare".

**Contul 458 "Sume de primit de la Agenţii/Autorităţi de Implementare".** Cu ajutorul acestui cont, instituţiile publice - beneficiari finali - ţin evidenţa sumelor de primit de la Agenţii/Autorităţi de Implementare, reprezentând fonduri externe nerambursabile, pe baza cererilor de fonduri şi este un **cont de activ**. ***În debit*** se înregistrează sumele de primit de la Agenţii/Autorităţi de Implementare iar ***în credit*** se înregistrează sumele primite. ***Soldul debitor*** reflectă sumele de primit, pe baza cererilor de fonduri.

Contul 458 "Sume de primit de la Agenţii/Autorităţi de Implementare" ***se debitează*** prin creditul contului 774 "Finanţarea din fonduri externe nerambursabile"- cu sumele de primit de la Agenţii /Autorităţi de Implementare reprezentând fonduri externe nerambursabile, pe baza cererilor de fonduri.

Contul 458 "Sume de primit de la Agenţii/Autorităţi de Implementare" ***se creditează prin debitul contului*** 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"- cu sumele primite de la Agenţii/ Autorităţi de Implementare reprezentând fonduri externe nerambursabile.

### *6.3.5. Contabilitatea debitorilor şi creditorilor diverşi şi ai bugetelor*

Grupa 46 "Debitori şi creditori diverşi, debitori şi creditori ai bugetelor" cuprinde următoarele conturi: 461 "Debitori", 462 "Creditori", 463" Creanţe ale bugetului de stat", 464 "Creanţe ale bugetului local", 465 "Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat", 466 "Creanţe ale bugetelor fondurilor speciale" 467 "Creditori ai bugetelor", 468 "Împrumuturi acordate potrivit legii", 469 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate".



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 461 "Debitori"** ţine evidenţa decontărilor cu terţe persoane privind creanţele pe baza de titluri executorii, precum şi a celor care provin din alte operaţii şi este un **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează drepturile instituţiei publice faţă de debitori iar ***în credit*** sumele încasate, precum şi cele scăzute în urma insolvabilităţii sau prescrierii, potrivit dispoziţiilor legale. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă sumele neîncasate de la debitori.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II: 4611 "Debitori sub 1 an" şi 4612 "Debitori peste 1 an".

Contul 461 "Debitori" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 135 "Fondul de risc"- cu fondul de risc constituit din veniturile provenite din comisioanele de încasat de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii, din dobânzile şi penalităţile de întârziere aplicate pentru neplata în termen de către beneficiarii împrumuturilor garantate, a comisioanelor şi respectiv a ratelor scadente, dobânzilor şi comisioanelor aferente.
- 161 "Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni"- cu suma împrumuturilor obţinute la valoarea de rambursare a obligaţiunilor emise.
- 304 "Materiale rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziţie a materialelor rezerva de stat şi de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.
- 305 "Ambalaje rezerva de stat şi de mobilizare"- cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat şi de mobilizare constatate drept consumuri nelegale din custodii.
- 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu partea din valoarea imputaţiei de recuperat de la terţi reprezentând diferenţa dintre valoarea de înlocuire şi cea contabilă a bunului imputat, care urmează să se vireze la buget.
- 529 "Disponibil din sume colectate pentru unele bugete"- cu sumele încasate reprezentând taxa asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, cuvenită bugetului local.
- 555 "Disponibil al fondului de risc"- cu sumele achitate instituţiilor finanţatoare reprezentând rate scadente la împrumuturi garantate de unităţile administrativ-teritoriale.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 714 "Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși"- cu valoarea debitelor reactivate.
- 764 "Venituri din investiții financiare cedate"- cu valoarea investițiilor financiare cedate;- cu diferențele favorabile dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare și prețul de cesiune.
- 765 "Venituri din diferențe de curs valutar" - la sfârșitul perioadei, cu diferențele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea debitorilor în valută.
- 766 "Venituri din dobânzi"- cu dobânzile aferente sumelor datorate de către debitorii diverși.
- 768 "Alte venituri financiare"- cu alte venituri financiare datorate de către debitorii diverși.
- 770 "Finanțarea de la buget"- cu suma cheltuielilor de executare silită înregistrate în sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.
- 791 "Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"- cu valoarea activelor fixe corporale și necorporale vândute.

Contul 461 "Debitori" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 424 "Șomeri - indemnizații datorate"- cu sumele reținute șomerilor pentru stingerea debitelor datorate instituției publice.
- 448 "Alte datorii și creanțe cu bugetul"- cu sumele virate la buget de către debitori, reprezentând venituri ale bugetului, pe baza documentelor prezentate de aceștia;- cu valoarea deconturilor de cheltuieli depuse de titularii de avans pentru justificarea avansurilor primite;- cu cheltuielile de executare silită acoperite din sumele obținute din valorificarea bunurilor supuse executării silite a debitorilor, precum și din taxa de participare la licitație nerestituită, potrivit legii.
- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 520 "Disponibil al bugetului de stat"- cu sumele încasate reprezentând valoarea titlurilor de participare și a altor titluri imobilizate vândute.
- 529 "Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete"- cu sumele încasate reprezentând taxa asupra mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone, cuvenită bugetului local.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 531 "Casa"- cu sumele încasate în numerar de la debitori.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 555 "Disponibil al fondului de risc"- cu comisioanele încasate de la beneficiarii împrumuturilor garantate, potrivit legii;- cu sumele încasate reprezentând dobânzile şi penalităţile de întârziere;- cu sumele încasate reprezentând rambursări de rate achitate de autorităţile administraţiei publice locale în contul beneficiarilor împrumuturilor garantate.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"- la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative[1].
- 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile"- la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"- la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 606 "Cheltuieli privind animalele şi păsările"- la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 607 "Cheltuieli privind mărfurile"- la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 608 "Cheltuieli privind ambalajele"- la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 610 "Cheltuieli privind energia şi apa"- la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 612 "Cheltuieli cu chiriile"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 623 "Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative;- cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidența a debitorilor.
- 658 "Alte cheltuieli operaționale"- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza documentelor justificative.
- 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar"- cu diferențele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma încasării debitorilor în valută;- la



Scanned with OKEN Scanner

sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării debitorilor în valută.

- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele încasate de la debitori în contul de finanţare în cazul în care privesc anul curent.

**Contul 462 "Creditori"** ţine evidenţa decontărilor cu terţe persoane privind datoriile pe baza de titluri executorii, precum şi a celor care provin din alte operaţii şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează obligaţiile instituţiei publice faţă de creditori, iar ***în debit*** sumele plătite acestora. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă sumele datorate creditorilor.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II 4621 "Creditori sub 1 an" şi 4622 "Creditori peste 1 an".

Contul 462 "Creditori" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 429 "Bursieri şi doctoranzi"- cu bursele neridicate în termen de către elevi, studenţi şi doctoranzi care se plătesc ulterior.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite;- cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operaţiuni care se efectuează în contul terţilor, potrivit dispoziţiilor legale.
- 531 "Casa"- cu sumele încasate în numerar, necuvenite;
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.
- 552 "Disponibil pentru sume de mandat şi sume în depozit"- cu sumele primite de la alte instituţii şi agenţi economici în vederea efectuării unor operaţiuni de mandat.
- 557 "Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului"- cu sumele acordate în baza hotărârii judecătoreşti ramase definitive, reprezentând contravaloarea bunurilor nelegal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului (în cazul în care bunurile au fost valorificate).
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite.
- 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"- la finele perioadei, cu diferenţele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării creditorilor în valută.
- 670 "Subvenţii"- cu subvenţiile acordate de la buget, datorate ca subvenţii pe produse, subvenţii pentru producţie sau alte subvenţii a căror valoare certă şi exigibilă a fost determinată pe baza documentelor justificative prevăzute de lege[1].
- 676 "Asigurări sociale"- cu plăţile compensatorii acordate angajatorilor pentru stimularea angajării şomerilor; - cu alte plaţi efectuate conform legii.

Contul 462 "Creditori" ***se debitează*** prin creditul conturilor[2]:

- 448 "Alte datorii şi creanţe cu bugetul"- cu sumele datorate creditorilor, cuvenite bugetului după prescrierea lor.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.
- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar creditorilor.
- 552 "Disponibil pentru sume de mandat şi sume în depozit"- cu sumele ramase necheltuite după efectuarea operaţiunilor de mandat, virate în contul instituţiilor sau agenţilor economici de la care au fost primite.
- 555 "Disponibil al fondului de risc"- cu sumele restituite agenţilor economici şi serviciilor publice reprezentând sume încasate în plus.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele plăţile creditorilor din contul de disponibil.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele plăţile creditorilor din contul de disponibil.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele plăţile creditorilor din contul de disponibil.
- 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar"- cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării datoriilor în valută;- la sfârşitul perioadei, cu diferenţele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creditorilor în valută.

---

[1] Ordinul nr. 1.191 din 5 septembrie 2014, publicat în M.O. nr. 670 din 12 septembrie 2014, anexă, pct. 1

[2] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele plătite creditorilor din contul de finanţare bugetară.

**Contul 4681 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat"** ţine evidenţa împrumuturilor acordate pe termen scurt din bugetul de stat pentru înfiinţarea unor instituţii sau activităţi finanţate integral din venituri proprii, potrivit legii şi este un **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează împrumuturile temporare acordate, potrivit legii, iar ***în credit***, împrumuturile rambursate. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă împrumuturile acordate şi nerambursate[1].

Contabilitatea analitică a împrumuturilor acordate potrivit legii se ţine pe beneficiari ai împrumuturilor.

Contul 4681 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat" ***se debitează*** prin creditul contului 770 "Finanţarea de la buget"- cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt acordate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat pentru înfiinţarea unor Instituţii publice sau a unor activităţi finanţate Integral din venituri proprii.

Contul 4681 "Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat" ***se creditează prin debitul conturilor***:

- 5741 "Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru şomaj"- cu împrumuturile pe termen scurt rambursate.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu împrumuturile pe termen scurt rambursate, din cele acordate în anul curent.

**Contul 469 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate"** ţine evidenţa dobânzilor pentru împrumuturile pe termen scurt acordate şi este un **cont de activ**. ***În debitul contului*** se înregistrează dobânzile de încasat aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt, iar ***în credit***, dobânzile încasate aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă dobânda de încasat.

Contul 469 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate" ***se debitează*** prin creditul contului 766 "Venituri din dobânzi"- cu dobânzile de încasat aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate.

Contul 469 "Dobânzi aferente împrumuturilor acordate" ***se creditează*** prin debitul conturilor:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu dobânda încasată aferentă împrumuturilor pe termen scurt acordate.
- 5211 "Disponibil al bugetului local"- cu valoarea dobânzilor încasate aferente împrumuturilor acordate.
- 560 "Disponibil al Instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu dobânda încasată aferentă împrumuturilor pe termen scurt acordate.

### *6.3.6. Contabilitatea conturilor de regularizare şi decontărilor*

Grupa 47 "Conturi de regularizare şi asimilate" cuprinde următoarele conturi: 471 "Cheltuieli înregistrate în avans", 472 "Venituri înregistrate în avans", 473 "Decontări din operaţii în curs de clarificare".

**Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"** ţine evidenţa cheltuielilor efectuate în avans, care urmează a se suporta eşalonat pe cheltuieli în perioadele sau exerciţiile financiare viitoare şi este un **cont de activ.** ***În debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate în avans, aferente perioadelor sau exerciţiilor financiare viitoare (chirii, abonamente, asigurări, etc.), iar ***în credit***, cheltuielile efectuate în avans aferente perioadei curente sau exerciţiului financiar în curs. ***Soldul contului*** reflectă cheltuielile efectuate în avans.

Contabilitatea analitică se ţine pe feluri de cheltuieli.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]:

- 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate"- cu valoarea dobânzilor aferente exerciţiilor viitoare, pentru împrumuturi şi datorii asimilate.
- 401 "Furnizori"- cu valoarea facturilor reprezentând abonamente, chirii şi alte cheltuieli efectuate anticipat.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile" - cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.

Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 612 "Cheltuieli cu chiriile"- cu sumele repartizate în perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadenţelor.
- 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare"- cu sumele repartizate în perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadenţelor.
- 626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii"- cu sumele repartizate în perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadenţelor.
- 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi"- cu sumele repartizate în perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadenţelor.
- 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale"- cu sumele repartizate în perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadenţelor.
- 658 "Alte cheltuieli operaţionale"- cu sumele repartizate în perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadenţelor.
- 666 "Cheltuieli privind dobânzile"- cu sumele repartizate în perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadenţelor.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 472 "Venituri înregistrate în avans"** ține evidența veniturilor înregistrate în avans care urmează a se repartiza eşalonat la venituri în perioadele sau exercițiile financiare viitoare şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează veniturile în avans, aferente perioadelor sau exercițiilor financiare viitoare, iar ***în debit***, veniturile în avans aferente perioadei curente sau exercițiului financiar în curs. ***Soldul contului*** reprezintă veniturile înregistrate în avans.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de venituri.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 411 "Clienți"- cu veniturile aferente exercițiilor viitoare înregistrate în avans.
- 418 "Clienți - facturi de întocmit"- cu veniturile din creanțe înregistrate în avans.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituții de credit"- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.
- 531 "Casa"- cu sumele încasate în numerar reprezentând venituri anticipate.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii şi subvenții"- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- cu sumele încasate reprezentând venituri în avans aferente perioadelor viitoare.

Contul 472 "Venituri înregistrate în avans" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 512 "Conturi la trezorerii şi instituții de credit"- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 531 "Casa"- cu sumele încasate anticipat, restituite în numerar.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate anticipat, restituite.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 766 "Venituri din dobânzi"- cu dobânzile înregistrate în avans care reprezintă venituri ale perioadei curente.

**Contul 473 "Decontări din operaţii în curs de clarificare"** ţine evidenţa sumelor în curs de clarificare (amenzi, cheltuieli de judecata, a operaţiunilor efectuate în conturile bancare pentru care nu există documente, etc.), operaţiuni ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări şi lămuriri suplimentare şi este un **cont bifuncţional**. ***În debitul contului*** se înregistrează sumele în curs de clarificare şi clarificate, iar ***în credit*** sumele clarificate şi în curs de clarificare. ***Soldul contului*** reprezintă sumele în curs de clarificare.

Contabilitatea analitică se asigură pe baza proceselor verbale de constatare sau a altor documente.

Contul 473 "Decontări din operaţii în curs de clarificare" ***se debitează*** prin creditul conturilor[1]***:***

- 411 "Clienţi"- cu sumele clarificate reprezentând creanţe încasate.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; - cu sumele restituite, necuvenite.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite, necuvenite.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite, necuvenite.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 516 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite, necuvenite.
- 517 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite, necuvenite unităţii.
- 531 "Casa"- cu sumele restituite în numerar, necuvenite.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite, necuvenite.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite, necuvenite.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite, necuvenite.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite, necuvenite.
- 770 "Finanţarea de la buget"- cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare;- cu sumele restituite înregistrate ca necuvenite.

Contul 473 "Decontări din operaţii în curs de clarificare" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

- 401 "Furnizori"- cu sumele clarificate reprezentând datorii achitate.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

- 404 "Furnizori de active fixe"- cu sumele clarificate reprezentând datorii achitate.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 513 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 514 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 515 "Disponibil din fonduri externe nerambursabile"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 516 "Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinaţie specială"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime", 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar", 606 "Cheltuieli privind animalele şi păsările", 607 "Cheltuieli privind mărfurile", 608 "Cheltuieli privind ambalajele", 609 "Cheltuieli cu alte stocuri", 610 "Cheltuieli privind energia şi apa", 611 "Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile", 612 "Cheltuieli cu chiriile", 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" , 614 "Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări", 622 "Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile", 623 "Cheltuieli de protocol, reclama şi publicitate", 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal", 626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii", 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate", 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi, 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale", 635



Scanned with OKEN Scanner

"Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate", 641 "Cheltuieli cu salariile personalului, 642 "Cheltuieli salariale în natură" 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale", 646 "Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare şi alte drepturi salariale în bani", 654 "Pierderi din creanţe şi debitori diverşi", 658 "Alte cheltuieli operaţionale" - cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

- 770 "Finanţarea de la buget" - cu sumele încasate în contul de finanţare, care necesită clarificări suplimentare.

**GRUPA 48 "DECONTĂRI" cuprinde următoarele conturi:** 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate", 482 "Decontări între instituţii subordonate", 483 "Decontări din operaţii în participaţie"[1].

**Contul 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate"** ţine evidenţa raporturilor de decontare intervenite între instituţii, reprezentând valoarea activelor fixe, a materialelor transmise şi primite în vederea executării unor acţiuni în cadrul instituţiei, precum şi cu sumele transmise de instituţia superioară către instituţiile din subordine pentru efectuarea unor cheltuieli şi este un **cont bifuncţional**. ***În debitul contului*** se înregistrează valoarea activelor fixe, a materialelor şi a sumelor transmise (la instituţia care transmite), iar ***în credit***, justificarea utilizării materialelor şi sumelor transmise (la instituţia care transmite). ***Soldul*** poate fi ***debitor*** sau ***creditor***. La consolidare soldul contului trebuie să fie zero.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4811 "Decontări privind operaţiuni financiare";
- 4812 "Decontări privind activele fixe"
- 4813 "Decontări privind stocurile"
- 4819 "Alte decontări"

Contul 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate" ***se debitează*** prin creditul conturilor:

- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu valoarea de intrare a terenurilor şi valoarea neamortizată a amenajărilor la terenuri transferate instituţiilor subordonate (în contabilitatea instituţiei

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

- 212 "Construcții"- cu valoarea neamortizată a construcțiilor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate) [1].
- 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"- cu valoarea neamortizată a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale"- cu valoarea neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și altor active fixe corporale transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 301 "Materii prime"- cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituției subordonate).
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituției subordonate).
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituției subordonate).
- 309 "Alte stocuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor și furniturilor pentru apărare națională, ordine publică și siguranța națională transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituției subordonate);- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice altor instituții transferate instituțiilor subordonate (în

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

- 361 "Animale şi pasări"- cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor şi păsărilor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor transferate instituțiilor subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau instituției superioare (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituții de credit"- cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
- 5252 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- virarea de către casele teritoriale de pensii, a excedentului execuției bugetare din anul curent la Casa Națională de Pensii şi Alte Drepturi de Asigurări Sociale;- acoperirea de către Casa Națională de Pensii şi Alte Drepturi de Asigurări Sociale, a deficitului execuției bugetare înregistrat în anul curent la nivelul caselor teritoriale de pensii şi alte drepturi sociale.
- 531 "Casa"- cu sumele plătite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil în vederea efectuării cheltuielilor.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil în vederea efectuării cheltuielilor.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii şi subvenții"- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil în vederea efectuării cheltuielilor.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- la instituția superioară, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil în vederea efectuării cheltuielilor.



Scanned with OKEN Scanner

- 5712 "Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent"- virarea de către casele de asigurări de sănătate a excedentului execuţiei bugetare din anul curent la Casa Naţională de Asigurări de Sănătate;- acoperirea de către Casa Naţională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuţiei bugetare din anul curent la nivelul caselor de asigurări de sănătate.
- 5742 "Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent"- virarea de către agenţiile pentru ocuparea forţei de muncă, a excedentului execuţiei bugetare din anul curent la Agenţia Naţională pentru Ocuparea Forţei de Muncă;- acoperirea de către Agenţia Naţională pentru Ocuparea Forţei de Muncă a deficitului execuţiei bugetare înregistrat în anul curent la nivelul agenţiilor judeţene pentru ocuparea forţei de muncă.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime", 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar", 606 "Cheltuieli privind animalele şi păsările",607 "Cheltuieli privind mărfurile", 608 "Cheltuieli privind ambalajele", 609 "Cheltuieli cu alte stocuri", 610 "Cheltuieli privind energia şi apa", 611 "Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile", 612 "Cheltuieli cu chiriile", 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare", 614 "Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări", 622 "Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile", 623 "Cheltuieli de protocol, reclama şi publicitate", 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal", 626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii", 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate", 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi", 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale", 641 "Cheltuieli cu salariile personalului", 642 "Cheltuieli salariale în natură", 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale", 646 "Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare şi alte drepturi salariale în bani", 654 "Pierderi din creanţe şi debitori diverşi", 658 "Alte cheltuieli operaţionale", 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar", 666 "Cheltuieli privind dobânzile", 681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere", 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" , 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru pierderea de valoare" - la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.

Contul 481 "Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate" ***se creditează*** prin debitul conturilor[1]:

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de



Scanned with OKEN Scanner

- 211 "Terenuri şi amenajări la terenuri"- cu valoarea de intrare a terenurilor şi valoarea amenajărilor la terenuri rămasă neamortizată primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiilor superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 212 "Construcţii"- cu valoarea rămasă neamortizată a construcţiilor primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiilor superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 213 "Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii"- cu valoarea rămasă neamortizată a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiilor superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale"- cu valoarea rămasă neamortizată a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi altor active fixe corporale primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiilor superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 301 "Materii prime"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 302 "Materiale consumabile"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile primite de instituţia superioară de la instituţiile subordonate (în contabilitatea instituţiei superioare) sau cele primite de instituţiile subordonate de la instituţia superioară (în contabilitatea instituţiilor subordonate).
- 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar"- cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar primite de



Scanned with OKEN Scanner

instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).

- 309 "Alte stocuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor şi furniturilor pentru apărare națională, ordine publică şi siguranța națională primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate);- cu valoarea la preț de înregistrare a altor stocuri specifice unor instituții primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 361 "Animale şi pasări"- cu valoarea la preț de înregistrare al animalelor şi păsărilor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare), sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 371 "Mărfuri"- cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 381 "Ambalaje"- cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor primite de instituția superioară de la instituțiile subordonate (în contabilitatea instituției superioare) sau cele primite de instituțiile subordonate de la instituția superioară (în contabilitatea instituțiilor subordonate).
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituții de credit"- cu sumele primite în contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
- 5252" Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- preluarea de către casele teritoriale de pensii de la Casa Națională de Pensii şi Alte Drepturi de Asigurări Sociale a deficitului execuției bugetare înregistrat în anul curent - preluarea de către Casa Națională de Pensii şi Alte Drepturi de Asigurări Sociale a excedentului execuției bugetare din anul curent înregistrat de casele teritoriale de pensii.
- 531 "Casa"- cu sumele primite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.
- 550 "Disponibil din fonduri cu destinație specială"- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.



Scanned with OKEN Scanner

- 560 "Disponibil al instituțiilor publice şi activităților finanțate integral din venituri proprii"- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii şi subvenții"- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- la instituția subordonată, cu sumele primite de la instituția superioară în vederea efectuării cheltuielilor.
- 5712 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- preluarea de către casele de asigurări de sănătate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuției bugetare înregistrat în anul curent;- preluarea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a excedentului înregistrat la casele de asigurări de sănătate.
- 5742 "Rezultatul execuției bugetare din anul curent"- preluarea de către agențiile pentru ocuparea forței de muncă de la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, a deficitului execuției bugetare din anul curent;- preluarea de către Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, a excedentului execuției bugetare din anul curent înregistrat de agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"[1],602 "Cheltuieli cu materialele consumabile",603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar",606 "Cheltuieli privind animalele şi păsările",607 "Cheltuieli privind mărfurile",608 "Cheltuieli privind ambalajele",609 "Cheltuieli cu alte stocuri",610 "Cheltuieli privind energia şi apa",611 "Cheltuieli cu întreținerea şi reparațiile",612 "Cheltuieli cu chiriile",613 "Cheltuieli cu primele de asigurare",614 "Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări",622 "Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile", 623 "Cheltuieli de protocol, reclama şi publicitate", 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal",626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicații",627 "Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate",628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți",629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale",641 "Cheltuieli cu salariile personalului", 642 "Cheltuieli salariale în natură",645 "Cheltuieli privind asigurările sociale",646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detaşare şi alte drepturi salariale în bani",654 "Pierderi din

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

creanțe și debitori diverși", 658 "Alte cheltuieli operaționale",665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar",666 "Cheltuieli privind dobânzile",682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile",686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare"- la sfârșitul perioadei, la instituția superioară, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

**Contul 482 "Decontări între instituții subordonate"** ține evidența raporturilor de decontare intervenite între instituții subordonate aceluiași ordonator de credite și este un **cont bifuncțional**. ***În debitul contului*** se înregistrează valoarea activelor fixe și materialelor transmise (la instituția care transmite), iar ***în credit***, valoarea activelor fixe și materialelor primite (la instituția care primește). ***Soldul*** poate fi ***debitor*** sau ***creditor***. La consolidare soldul contului trebuie să fie zero[1].

Contul 482 "Decontări între instituții subordonate" ***se debitează prin creditul conturilor*** cu care se debitează și contul 481 (adică cele de imobilizări și stocuri – ultimul contul fiind 381) și ***se creditează prin debitul conturilor*** cu care de creditează și contul 481 (adică cele de imobilizări și stocuri – ultimul contul fiind 381).

**Contul 483 "Decontări din operații în participație"** ține evidența decontărilor din operații în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operații în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți și este un **cont bifuncțional**. ***În creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere, cheltuielile primite prin transfer din operații în participație și sumele primite de la coparticipanți, iar ***în debitul contului*** se înregistrează veniturile primite prin transfer din operații în participație, cheltuielile transferate din operații în participație și sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (excedent) din operații în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă sumele ce urmează a fi încasate din operații în participație ca rezultat favorabil (excedent) sau sumele datorate de

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

Contul 483 "Decontări din operații în participație" ***se creditează*** prin debitul următoarelor conturi:

- 512 "Conturi la trezorerii și instituții de credit"- cu sumele primite de la coparticipanți.
- 531 "Casa"- cu sumele primite de la coparticipanți.
- 560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"- cu sumele primite de la coparticipanți.
- 561 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții"- cu sumele primite de la coparticipanți.
- 562 "Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"- cu sumele primite de la coparticipanți.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"[1], 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar", 606 "Cheltuieli privind animalele și păsările", 607 "Cheltuieli privind mărfurile", 608 "Cheltuieli privind ambalajele", 610 "Cheltuieli privind energia și apa", 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile", 612 "Cheltuieli cu chiriile", 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare", 614 "Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări", 622 "Cheltuieli privind comisioanele și onorariile", 623 "Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate", 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal", 626 "Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații", 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate", 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți", 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale", 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate", 641 "Cheltuieli cu salariile personalului", 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale",646 "Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale în bani", 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși", 658 "Alte cheltuieli operaționale", 665 "Cheltuieli din diferențe de curs valutar",666 "Cheltuieli privind dobânzile", 681 "Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere", 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile", 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare", 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamități", 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

cu active fixe" - cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii în participaţie.

- 714 "Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi", 721 "Venituri din producţia de active fixe necorporale", 722 "Venituri din producţia de active fixe corporale", 765 "Venituri din diferenţe de curs valutar", 766 "Venituri din dobânzi", 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională", 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" - cu veniturile realizate din operaţii în participaţie transferate coparticipanţilor, conform contractului de asociere.

Contul 483 "Decontări din operaţii în participaţie" ***se debitează*** prin creditul următoarelor conturi:

- 281 "Amortizări privind activele fixe corporale"- cu amortizarea calculată de proprietarul activului fix, ce se transmite coparticipantului care ţine evidenţa operaţiilor în participaţie conform contractelor.
- 512 "Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"- cu sumele achitate coparticipanţilor sau virate ca rezultat al operaţiei în participaţie.
- 531 "Casa"- cu sumele achitate coparticipanţilor sau virate ca rezultat al operaţiei în participaţie.
- 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii"- cu sumele achitate coparticipanţilor sau virate ca rezultat al operaţiei în participaţie.
- 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii"- cu sumele achitate coparticipanţilor sau virate ca rezultat al operaţiei în participaţie.
- 562 "Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii"- cu sumele achitate coparticipanţilor sau virate ca rezultat al operaţiei în participaţie.
- 601 "Cheltuieli cu materiile prime"[1], 602 "Cheltuieli cu materialele consumabile", 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar", 606 "Cheltuieli privind animalele şi păsările", 607 "Cheltuieli privind mărfurile", 608 "Cheltuieli privind ambalajele", 610 "Cheltuieli privind energia şi apa", 611 "Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile", 612 "Cheltuieli cu chiriile", 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare", 614 "Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări", 622 "Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile", 623 "Cheltuieli de

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

protocol, reclama şi publicitate", 624 "Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal", 626 "Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii", 627 "Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate", 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi", 629 "Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale", 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate", 641 "Cheltuieli cu salariile personalului", 645 "Cheltuieli privind asigurările sociale",646 "Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare şi alte drepturi salariale în bani", 654 "Pierderi din creanţe şi debitori diverşi", 658 "Alte cheltuieli operaţionale", 665 "Cheltuieli din diferenţe de curs valutar",666 "Cheltuieli privind dobânzile", 681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere", 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile", 686 "Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru pierderea de valoare", 690 "Cheltuieli cu pierderi din calamităţi", 691 "Cheltuieli extraordinare din operaţiuni cu active fixe" - cu cheltuielile transferate din operaţii în participaţie.

- 714 "Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi", 721 "Venituri din producţia de active fixe necorporale", 722 "Venituri din producţia de active fixe corporale",765 "Venituri din diferenţe de curs valutar", 766 "Venituri din dobânzi",781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională", 786 "Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" - cu veniturile primite prin transfer din operaţii în participaţie.

### *6.3.7. Contabilitatea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor*

Grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor" cuprinde următoarele conturi: 491 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi", 496 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor - debitori", 497 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor bugetare".

**Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi"** ţine evidenţa ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor - clienţi, potrivit dispoziţiilor legale şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează constituirea şi suplimentarea ajustărilor pentru clienţi incerţi, dubioşi, rău platnici sau aflaţi în litigiu, iar ***în debit*** diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor - clienţi.



Scanned with OKEN Scanner

***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor - clienţi existente la un moment dat[1].

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 4911 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor-clienţi sub 1 an";
- 4912 " Ajustări pentru deprecierea creanţelor-clienţi peste 1 an".

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi" ***se creditează*** prin debitul contului 681 "Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere" - cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor - clienţi.

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi" ***se debitează*** prin creditul contului 781 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională" - cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor - clienţi.

**Contul 496 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor - debitori"** ţine evidenţa ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor - debitori, potrivit dispoziţiilor legale şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează constituirea şi suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor - debitori, iar ***în debit*** diminuarea sau anularea ajustărilor constituite. ***Soldul creditor*** reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor - debitori, la un moment dat. Acest cont funcţionează ca şi contul 491.

Contul cuprinde următoarele conturi sintetice de gradul II:

4961 " Ajustări pentru deprecierea creanţelor-debitori sub 1 an";

4962 " Ajustări pentru deprecierea creanţelor-debitori peste 1 an".

**Contul 497 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor bugetare"** ţine evidenţa ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor bugetare, potrivit dispoziţiilor legale şi este un **cont de pasiv**. ***În creditul contului*** se înregistrează constituirea şi suplimentarea ajustărilor pentru creanţe ale bugetelor, iar ***în debit*** diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor bugetare. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă valoarea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor bugetare. Acest cont funcţionează ca şi contul 491.

---

[1]OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) CAPITOLUL VII - INSTRUCŢIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 7.
# CONTABILITATEA TREZORERIEI

## 7.1. Noțiuni teoretice privind casa, conturi la trezoreria statului si banci

Contabilitatea trezoreriei asigura evidenta existentei si mișcării titlurilor de plasament, a altor valori de trezorerie, a disponibilităților existente în conturi la trezoreria statului, Banca Națională a României, băncile comerciale si în casierie.

Contabilitatea trezoreriei statului se organizează și funcționează pe principiul execuției de casă și asigură înregistrarea operațiunilor de încasări și plăți în conturi de venituri și cheltuieli deschise pe bugete ale ordonatorilor de credite și subdiviziunile clasificației bugetare stabilite de Ministerul Finanțelor Publice.[1]

În scopul întăririi rolului finanțelor publice si al asigurării unei discipline bugetare ferme, instituțiile publice indiferent de sistemul de finanțare si de subordonare, inclusiv activitățile de pe lângă unele instituții publice, finanțate integral din venituri proprii, efectuează operațiunile de încasări si plați prin unitățile teritoriale ale trezoreriei statului în raza cărora îsi au sediul si unde au deschise conturile de venituri, cheltuieli si disponibilități, în condiții de siguranța. Este interzis instituțiilor publice de a efectua operațiunile de mai sus prin băncile comerciale, cu excepția situațiilor prevăzute de lege.

În vederea efectuării cheltuielilor prevăzute in buget, instituțiile publice au obligația de a prezenta trezoreriei statului la care au conturile deschise, bugetul de venituri si cheltuieli/bugetul de cheltuieli, aprobat în condițiile legii.

Creditele bugetare aprobate prin bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele locale, pot fi folosite de instituțiile publice finanțate de la buget, la cererea ordonatorilor de credite numai după deschiderea si repartizarea creditelor bugetare.

---

[1] Șoșdean, Aleodor. (2007). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil, vol.I, Editura Mirton, Timișoara, pg.69



Scanned with OKEN Scanner

Creditele bugetare aprobate in bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii pot fi folosite in limita disponibilităților existente in cont.

Contabilitatea instituțiilor publice asigura înregistrarea plaților de casa si a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificatiei bugetare, potrivit bugetului aprobat.

Conținut:

1. *Investițiile pe termen scurt* la instituțiile publice se prezintă sub forma obligațiunilor emise si răscumpărate. In vederea asigurării surselor de finanțare, unitățile administrativ-teritoriale pot emite in condițiile legii, obligațiuni cu dobânda sau cu discount pe care le răscumpăra la termen.[1]

*2. Disponibilități ale instituțiilor publice la trezoreria statului si banci.* Aceasta grupa cuprinde: disponibilul din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului; valorile de încasat sub forma cecurilor; disponibilul in lei si valuta al instituțiilor publice păstrat la băncile comerciale; disponibilitățile în lei si valuta provenind din împrumuturi interne si externe contractate de stat si garantate de stat; disponibilul din fonduri externe nerambursabile; disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale si garantate de acestea; dobânzile de plătit; dobânzile de încasa; împrumuturi pe termen scurt primite.

*3. Disponibil al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat si bugetelor locale.* Conturile de disponibil ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat si bugetelor locale nu au un corespondent ca atare in contabilitatea trezoreriei statului si au drept scop evidențierea veniturilor încasate si a cheltuielilor efectuate din aceste bugete astfel:

- disponibilul bugetului de stat la trezoreria statului (contul 520), corespunzător conturilor de trezorerie: 20 „Venituri ale bugetului de stat"si 23 „Cheltuielile bugetului de stat";
- disponibilul bugetului local la trezoreria statului (contul 521), corespunzător conturilor de trezorerie: 21 „Veniturile bugetelor locale"si 24 „Cheltuielile bugetelor locale";
- disponibilul bugetului asigurărilor sociale de stat (contul 525), corespunzător conturilor de trezorerie: 22 „Veniturile bugetului

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

asigurărilor sociale de stat"si 25 „Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat";

Aceasta grupa mai include: disponibilul din fondul de rulment al bugetului local; disponibilul din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale; disponibilul din venituri încasate pentru bugetul capitalei; disponibilul bugetului asigurărilor sociale de stat pentru constituirea fondului de rezerva; disponibilul din fondul de rezerva al asigurărilor sociale de sănătate; disponibilul din sume încasate in cursul procedurii de executare silita; disponibilul din sume colectate pentru bugete.

*4. Casa si alte valori.* Contabilitatea disponibilităților aflate în casieria instituțiilor publice, precum si a mișcării acestora ca urmare a operațiunilor de încasări si plați efectuate în numerar, se tine distinct în lei si în valuta. Instituțiile publice conduc contabilitatea „altor valori"care includ: timbrele fiscale si poştale, biletele de tratament si odihna, tichetele si biletele de călătorie, bonurile valorice pentru carburanți auto, biletele cu valoare nominala, tichetele de masa, alte valori, etc.

*5. Acreditive.* In vederea achitării unor obligații fata de furnizori, se poate solicita instituțiilor publice deschiderea de acreditive la banci, în lei sau în valuta, în favoarea acestora. Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plați în numele instituției, se înregistrează în contabilitate distinct.[1]

*6. Disponibil din fonduri cu destinație speciala.* Această grupă cuprinde: alocațiile bugetare cu destinație speciala acordate instituțiilor publice; sumele de mandat si sumele in depozit pe care instituțiile publice le pot păstra la finele anului intr-un cont de disponibil distinct deschis la trezoreria statului; disponibilitățile unor fonduri gestionate de unitățile administrativ-teritoriale in afara bugetelor locale, respectiv: disponibilul din taxe speciale, disponibilul din amortizarea activelor fixe deținute de serviciile publice de interes local, disponibilul fondului de risc, disponibilul din depozitele speciale constituite pentru construirea de locuințe; disponibilul din valorificarea unor bunuri intrate in proprietatea privata a statului precum si disponibilul din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.

*7. Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii.* Această grupă cuprinde: Veniturile proprii ale

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

instituţiilor publice, precum si subvenţiile primite de la buget in completarea acestora

*8. Disponibil din veniturile fondurilor special.* Această categorie fac parte: Fondul naţional unic de asigurări sociale de sănătate si bugetul asigurărilor pentru şomaj.

*9. Viramente interne.* In contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilităţi băneşti între conturile de la trezoreria statului si banci comerciale, precum si între conturile de la trezorerie sau banci, după caz si din casieria instituţiei.

*10. Fonduri externe nerambursabile.* Contribuţia financiara a Comunităţii Europene reprezintă sume care se transfera Guvernului României de către Comisia Comunităţilor Europene, cu titlu de asistenta financiara nerambursabila acordata României de către Comunitatea Europeana.

## 7.2. Contabilitatea trezoreriei

Din clasa 5 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"fac parte următoarele grupe de conturi:[1]

50 „Investiţii pe termen scurt", 51 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit", 52 „Disponibil al bugetelor", 53 „Casa si alte valori", 54 „Acreditive", 55 „Disponibil din fonduri cu destinaţie speciala", 56 „Disponibil al instituţiilor publice si activităţilor finanţate integral sau parţial din venituri proprii", 57 „Disponibil din veniturile fondurilor speciale", 58 „Viramente interne"si 59 „Ajustări pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie".

Grupa 50 „Investiţii pe termen scurt"

Grupa 50 „Investiţii pe termen scurt"cuprinde următoarele conturi: 505 „ Obligaţiuni emise si răscumpărate"si 509 „Varsaminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt".

Grupa 51 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"

Grupa 51 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"cuprinde următoarele conturi; 510 „Disponibil din împrumuturi din disponibilităţile

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

contului curent general al trezoreriei statului", 511 „Valori de încasat", 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit", 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat", 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat", 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile", 516 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale", 517 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale", 518 „Dobânzi"si 519 „Împrumuturi pe termen scurt".

**Contul 510 „Disponibil din împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilului din imprumuturi de la trezoreria statului.[1]

Contul 510 „Disponibil din împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului"este un ***cont de activ. În debitul*** contului se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil din imprumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului, iar ***în credit*** platile efectuate. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă disponibilul existent in cont.

Contul 510 „Disponibil din împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului" ***se debitează prin creditul contului:***

- 519 „Împrumuturi pe termen scurt" cu sumele intrate in cont reprezentând împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului.

Contul 510 „Disponibil din împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele achitate furnizorilor de active fixe din împrumuturi de la trezoreria statului.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe"cu platile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta pe baza de efecte comerciale.
- 473 „Decontări din operaţii în curs de clarificare" cu sumele în curs de lămurire si platile pentru care, în momentul efectuării sau constatării

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

acestora, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.

- 519 „Împrumuturi pe termen scurt" cu sumele restituite reprezentând împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

**Contul 511 „Valori de încasat"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta valorilor de încasat cum sunt: cecurile si efectele comerciale primite de la clienți.

Contul 511 „Valori de încasat"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează valoarea cecurilor si efectelor comerciale primite de la clienți, iar ***în credit*** valoarea cecurilor si efectelor comerciale încasate. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă valoarea cecurilor si a efectelor comerciale neincasate. Contabilitatea analitica se tine pe valori de incasat.[1]

Contul 511 „Valori de încasat"***se debitează prin creditul conturilor:***

- 411 „Clienți"cu valoarea cecurilor primite de la clienți.
- 413 „Efecte de primit de la clienți"cu valoarea efectelor comerciale primite de la clienți.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar"la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea valorilor de incasat in valuta.

Contul 511 „Valori de incasat" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 512 „Conturi la trezorerii şi instituții de credit" cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții"cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilităţilor in lei si in valuta aflate in conturi la banci comerciale, precum si a sumelor in curs de decontare.[1]

Contul 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"este un ***cont bifunctional. În debitul contului*** se înregistrează sumele încasate de instituţie, iar ***in credit*** plăţile efectuate. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă disponibilul în lei si în valuta, iar soldul creditor, creditele primite.

Contul se dezvolta pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5121 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit în lei";
- 5124 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit în valuta";
- 5125 „Sume în curs de decontare.

Contabilitatea analitica a încasărilor si plaţilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 167 „Alte împrumuturi si datorii asimilate"cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi si datorii asimilate.
- 267 „Creanţe imobilizate"cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu si lung rambursate si a dobânzilor aferente încasate, precum si a garanţiilor restituite de furnizori.
- 411 „Clienţi"cu sumele încasate de la clienţi în contul de disponibil pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 413 „Efecte de primit de la clienţi" cu sumele încasate de la clienţi în contul de disponibil.
- 419 „Clienţi - creditori"cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienţi pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 448 „Alte datorii si creanţe cu bugetul"cu dobânda încasata la disponibilul din cont care urmează sa se vireze la buget.
- 461 „Debitori" cu sumele încasate de la debitori in contul de disponibil.
- 462 „Creditori"cu sumele încasate în contul de disponibil, necuvenite; cu sumele încasate în contul de disponibil pentru operaţiuni care se efectuează în contul terţilor, potrivit dispoziţiilor legale.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 469 „Dobânzi aferente împrumuturilor acordate"cu dobânda încasata aferenta împrumuturilor pe termen scurt acordate.
- 472 „Venituri înregistrate în avans"cu sumele încasate reprezentând venituri in avans aferente perioadelor viitoare.
- 473 „Decontări din operații în curs de clarificare"cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 481"Decontări între instituția superioara si instituțiile subordonate"cu sumele primite in contul de disponibil in cadrul decontărilor reciproce.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu sumele primite de la coparticipanti.
- 511 „Valori de încasat"cu valoarea cecurilor si a efectelor comerciale încasate.
- 518 „Dobânzi"cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile la banci.
- 519 „Împrumuturi pe termen scurt" cu împrumuturile pe termen scurt primite in contul de disponibil.
- 581 „Viramente interne"cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 706 „Venituri din chirii"cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând chirii.
- 708 „Venituri din activități diverse" cu sumele încasate în contul de disponibil de la terți reprezentând venituri din activități diverse.
- 719 „Alte venituri operaționale"cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.
- 763 „Venituri din creanțe imobilizate" cu dobânzile încasate aferente creanțelor imobilizate.
- 764 „Venituri din investiții financiare cedate"cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investițiilor financiare si prețul de cesiune.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar"la sfârşitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților în valuta aflate in contul de disponibil; cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanțelor în valuta.
- 774 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" cu sumele încasate in contul special de disponibil in valuta al instituție publice care beneficiază de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate.



Scanned with OKEN Scanner

Contul 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit” ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 164 „Împrumuturi interne si externe contractate de stat”cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe contractate de stat.
- 165 „Împrumuturi interne si externe garantate de stat”cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de stat.
- 167 „Alte împrumuturi si datorii asimilate”cu sumele rambursate reprezentând alte împrumuturi si datorii asimilate.
- 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate” cu valoarea dobânzilor plătite aferente altor împrumuturi si datorii asimilate.
- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale”cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale.
- 267 „Creanţe imobilizate”cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu si lung acordate, precum si a garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi.
- 401 „Furnizori” cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziţionate, lucrări executate si servicii prestate.
- 403 „Efecte de plătit” cu plăţile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.
- 404 „Furnizori de active fixe” cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe”cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori - debitori”cu avansurile acordate furnizorilor din contul de disponibil pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 „Personal - salarii datorate” cu sumele plătite prin virament salariaţilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 „Avansuri acordate personalului”cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 426 „Drepturi de personal neridicate”cu sumele plătite personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 427 „Reţineri din salarii si din alte drepturi datorate terţilor”cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.



Scanned with OKEN Scanner

- 431 „Asigurări sociale"cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor si ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat si la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 „Asigurări pentru şomaj"cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor si ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru şomaj.
- 4423 „Taxa pe valoarea adăugata de plata" cu taxa pe valoarea adăugata virata bugetului statului de instituțiile publice care desfăşoară activități economice, potrivit legii.
- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila"cu taxa pe valoarea adăugata achitata din contul de disponibil organelor vamale pentru bunurile si serviciile din import.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul"cu sumele virate bugetului reprezentând alte datorii fata de acesta.
- 462 „Creditori"cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans"cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 472 „Venituri înregistrate în avans"cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 473 „Decontări din operații în curs de clarificare"cu plățile pentru care în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite din contul de disponibil, necuvenite.
- 481 „Decontări între instituția superioara si instituțiile subordonate"cu sumele virate din contul de disponibil în cadrul decontărilor reciproce.
- 483 „Decontări din operații in participatie"cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operației in participatie.
- 505 „Obligațiuni emise si răscumpărate"cu valoarea obligațiunilor emise si răscumpărate achitate din contul de disponibil.
- 509 „Varsaminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" cu sumele achitate din contul de disponibil pentru obligațiuni emise si răscumpărate.
- 518 „Dobânzi" cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 519 „Împrumuturi pe termen scurt" cu împrumuturile pe termen scurt primite, rambursate din contul de disponibil.
- 532 „Alte valori"cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor



Scanned with OKEN Scanner

valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din contul de disponibil.

- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților în valuta.
- 774 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile"la sfârşitul programelor de finanțare, cu sumele ramase disponibile si transferate instituțiilor finanțatoare externe, potrivit reglementarilor legale.

**Contul 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta împrumuturilor interne si externe contractate de stat acordate de către instituțiile finanțatoare interne si externe.[1]

Evidenta operațiunilor în acest cont se conduce în lei si în valuta, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operațiunii.

Contul 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei si în valuta reprezentând împrumuturi interne si externe contractate de stat, iar ***în credit*** plățile efectuate. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă disponibililul în lei si valuta din împrumuturi interne si externe contractate de stat, existent in cont.

Contul se dezvolta pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5131 „Disponibil in lei din împrumuturi interne si externe contractate de stat"
- 5132 „Disponibil in valuta din împrumuturi interne si externe contractate de stat"

Contabilitatea analitica a plaților se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 164 „Împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu sumele intrate in contul special de disponibil al instituției publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe contractate de stat.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare"cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 518 „Dobânzi"cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate in conturile la banci.
- 581 „Viramente interne"cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar"cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanțelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valuta aflate în conturile de disponibil.

Contul 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale"cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de stat.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din împrumuturi interne si externe contractate de stat.
- 401 „Furnizori"cu sumele plătite furnizorilor Interni sau externi pentru materiale achiziționate, lucrări executate si servicii prestate.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne si externe contractate de stat.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe"cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori - debitori"cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 „Personal - salarii datorate"cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 „Avansuri acordate personalului"cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 426 „Drepturi de personal neridicate"cu sumele plătite personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.



Scanned with OKEN Scanner

- 427 „Reţineri din salarii si din alte drepturi datorate terţilor"cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila"cu taxa pe valoarea adăugata achitata din contul de disponibil autorităţilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.
- 431 „Asigurări sociale"cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor si ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat si la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 „Asigurări pentru şomaj"cu sumele virate reprezentând contribuţiile angajatorilor si ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor pentru şomaj.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans"cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 473 „Decontări din operaţii în curs de clarificare" cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.
- 581 „Viramente interne"cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate"cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar"cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităţilor în valuta.

**Contul 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta împrumuturilor interne si externe garantate de stat acordate de către instituţiile finanţatoare interne si externe.[1]

Evidenta operaţiunilor în acest cont se conduce în lei si în valuta, după caz, la cursul de schimb valutar de la data operaţiunii.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează sumele intrate în contul de disponibil în lei si în valuta reprezentând împrumuturi interne si externe garantate de stat, iar ***în credit*** plăţile efectuate. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă disponibilul în lei si valuta din împrumuturi interne si externe garantate de stat, existent in cont.

Contul se dezvolta pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5141 „Disponibil in lei din împrumuturi interne si externe garantate de stat"
- 5142 „Disponibil in valuta din împrumuturi interne si externe garantate de stat"

Contabilitatea analitica a plaţilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 165 „Împrumuturi interne si externe garantate de stat"cu sumele intrate in contul special de disponibil al instituţiei publice, reprezentând valoarea tragerilor din împrumuturi interne si externe garantate de stat.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare"cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 518 „Dobânzi"cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturile la banci.
- 581 „Viramente interne"cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităţilor în valuta aflate în conturile de disponibil.

Contul 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale"cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe corporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe garantate de stat.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"cu avansurile in lei si valuta acordate furnizorilor de active fixe necorporale din disponibilul din imprumuturi interne si externe garantate de stat.
- 401 „Furnizori"cu sumele plătite furnizorilor interni sau externi pentru materiale achiziţionate, lucrări executate si servicii prestate.



Scanned with OKEN Scanner

- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi interne si externe garantate de stat.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe"cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori - debitori" cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 „Personal - salarii datorate"cu sumele plătite prin virament salariaţilor reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 „Avansuri acordate personalului"cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 426 „Drepturi de personal neridicate"cu sumele plătite personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 427 „Reţineri din salarii si din alte drepturi datorate terţilor"cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila"cu taxa pe valoarea adăugata achitata din contul de disponibil autorităţilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.
- 431 „Asigurări sociale"cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor si ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat si la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 „Asigurări pentru şomaj" cu sumele virate reprezentând contribuţiile angajatorilor si ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor pentru şomaj.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans"cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 473 „Decontări din operaţii în curs de clarificare" cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităţilor în valuta.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta fondurilor externe nerambursabile alocate de instituţiile finanţatoare externe pentru finanţarea unor programe, stabilite prin memorandumurile de finanţare încheiate cu acestea. Evidenta operaţiunilor în acest cont se conduce în lei si valuta la cursul de schimb valutar la data operaţiunii.[1]

Contul 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil în lei si în valuta reprezentând fonduri externe nerambursabile, iar ***în credit*** plăţile efectuate pentru realizarea obiectivelor prevăzute în memorandumurile de finanţare. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă disponibilul în lei sau valuta, după caz, din fonduri externe nerambursabile, existent in cont.

Contul se dezvolta pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5151 „Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile";
- 5152 „Disponibil în valuta din fonduri externe nerambursabile";
- 5153 „Depozite bancare".

Contabilitatea analitica a încasărilor si plaţilor se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 458 „Sume de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare (la beneficiarii finali)"cu sumele primite de la Agentii/Autoritati de Implementare reprezentând fonduri externe nerambursabile.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare"cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 518 „Dobânzi"cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturile la banci.
- 581 „Viramente interne"cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităţilor în valuta aflate în conturile de disponibil.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 774 „Finanţarea din fonduri externe nerambursabile"cu sumele intrate in contul special de disponibil in valuta al instituţiei publice care beneficiază de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finanţare încheiate.

Contul 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 162 „Împrumuturi interne si externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"cu sumele rambursate din contul de disponibil din fonduri externe nerambursabile reprezentând împrumuturi interne si externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale.
- 163 „Împrumuturi interne si externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale"cu sumele rambursate din contul de disponibil din fonduri externe nerambursabile reprezentând împrumuturi interne si externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale.
- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale"cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din fonduri externe nerambursabile.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri externe nerambursabile.
- 401 „Furnizori"cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile plătite furnizorilor pentru materiale achiziţionate, lucrări executate si servicii prestate.
- 404 „Furnizori de active fixe"cu sumele provenind din fonduri externe nerambursabile plătite furnizorilor de active fixe.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe"cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori-debitori"cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans"cu sumele plătite reprezentând cheltuielile efectuate anticipat.
- 473 „Decontări din operaţii în curs de clarificare"cu plăţile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.
- 581 „Viramente interne"cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate"cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.



Scanned with OKEN Scanner

- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităţilor în valuta.

**Contul 518 „Dobânzi"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta dobânzilor de plătit aferente împrumuturilor contractate pe termen scurt, precum si a dobânzilor de încasat, aferente sumelor aflate în conturi la banci sau trezoreria statului, potrivit legii.[1]

**Contul 518 „Dobânzi"** este un ***cont bifunctional. În debitul contului*** se înregistrează dobânzile de încasat aferente disponibilităţilor aflate în conturile curente, iar ***în credit*** dobânzile de plătit aferente împrumuturilor contractate pe termen scurt. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă dobânzile de primit, iar soldul creditor dobânzile de plătit.

Contul se dezvolta pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5186 „Dobânzi de plătit";
- 5187 „Dobânzi de incasat".

Contabilitatea analitica se tine pe conturi curente grupate pe banci si trezorerie.

Contul 518 „Dobânzi" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 448 „Alte datorii si creanţe cu bugetul"cu dobânzi de primit aferente disponibilităţilor din conturi care urmează a se vira la buget.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 516 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale" cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 517 „Disponibil din împrumuturi garantate de autorităţile administraţiei publice locale"cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 5212 „Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent"cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 560 „Disponibil al instituţiilor publice finanţate Integral din venituri proprii" cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 766 „Venituri din dobânzi"cu dobânzi de primit aferente disponibilităţilor din conturi.
- 770 „Finanţarea de la buget"cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.

Contul 518 „Dobânzi" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit"cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturi la banci.
- 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturi la banci.
- 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat"cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturi la banci.
- 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile"cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturi la banci.
- 516 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale"cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturi la banci.
- 517 „Disponibil din împrumuturi Interne si externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale"cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturi la banci.
- 560 „Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii" cu dobânzile încasate aferente disponibilităţilor aflate în conturile la trezorerie si banci.
- 666 „Cheltuieli privind dobânzile"cu dobânzile datorate aferente împrumuturilor pe termen scurt.

**Contul 519 „Împrumuturi pe termen scurt"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta împrumuturilor pe termen scurt primite de la banci sau alte instituţii de credit, din contul curent general al trezoreriei statului, precum si din bugetul de stat sau bugetul local pentru înfiinţarea unor instituţii sau activităţi finanţate integral din venituri proprii.[1]

**Contul 519 „Împrumuturi pe termen scurt"** este un ***cont de pasiv. În creditul contului*** se înregistrează sumele primite în contul de

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

disponibil reprezentând împrumuturi pe termen scurt, iar ***în debit*** împrumuturile pe termen scurt, rambursate. ***Soldul creditor*** al contului reprezintă împrumuturile pe termen scurt primite, nerambursate.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II;

- 5191 „Împrumuturi pe termen scurt";
- 5192 „Împrumuturi pe termen scurt nerambursate la scadenta";
- 5194 „Împrumuturi primite din bugetul de stat pentru înființarea unor instituții sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii".
- 5195 „Împrumuturi primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții sau activități finanțate integral din venituri proprii"
- 5196 „Împrumuturi interne si externe contractate de unitățile administrației publice locale";
- 5198 „Împrumuturi primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.

Contul 519 „Împrumuturi pe termen scurt" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale"cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din împrumuturi pe termen scurt primite.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale"cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din împrumuturi pe termen scurt primite.
- 401 „Furnizor'cu sumele plătite furnizorilor pentru bunuri achiziționate din imprumuturi primite pe termen scurt.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din împrumuturi primite pe termen scurt.
- 409 „Furnizori - debitori"cu avansurile acordate furnizorilor pentru bunuri achiziționate, lucrări executate si servicii prestate din împrumuturi interne si externe primite de bugetul local pentru investiții.
- 510 „Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"cu sumele intrate in cont reprezentând imprumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului.
- 516 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale"cu tragerile din împrumuturi intrate in contul de disponibil la unitățile trezoreriei statului sau banci in vederea realizării de investiții publice precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.



Scanned with OKEN Scanner

- 517 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale"cu împrumuturile pe termen scurt primite in contul deschis la unitățile trezoreriei statului sau banci comerciale in vederea realizării de investiții publice precum si pentru refinantarea datoriei publice locale.
- 5198 „Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"cu împrumuturile primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului pentru acoperirea golurilor temporare de casa provenite din decalaje intre venituri si cheltuieli.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor instituții publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor activități finanțate din venituri proprii.

Contul 519 „Împrumuturi pe termen scurt" ***se debitează prin creditul contului:***

- 5192 „Împrumuturi pe termen scurt"cu împrumuturile pe termen scurt nerambursate la scadenta.
- 5212 „Împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului"cu sumele reprezentând rambursarea împrumuturilor restante.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor instituții publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii, rambursate.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor activități finanțate din venituri proprii, rambursate.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar"la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 770 „Finanțarea de la buget" cu împrumuturile pe termen scurt, rambursate.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 531 „Casa"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta numerarului aflat in casieria instituțiilor publice, precum si a mișcării acestuia, ca urmare a incasarilor si plaților efectuate.[1]

**Contul 531 „Casa"** este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează operațiunile de încasare a numerarului efectuate prin casieria proprie, iar *in credit* operațiunile de plata in numerar efectuate prin casierie. ***Soldul debitor*** al contului reprezintă numerarul existent in casieria instituției.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5311 „Casa in lei";
- 5314 „Casa in valuta".

Contabilitatea analitica a incasarilor si plaților se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 531 „Casa" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 411 „Clienți"cu sumele incasate in numerar de la clienți.
- 419 „Clienți - creditori" cu sumele incasate in numerar, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări si prestări de servicii.
- 428 „Alte datorii si creanțe în legătura cu personalul" cu sumele incasate de la salariați, evidențiate anterior in acest cont.
- 4427 „Taxa pe valoarea adăugata colectata"cu taxa pe valoarea adăugata colectata aferenta încasărilor in numerar, reprezentând vânzările de bunuri, executările de lucrări si prestările de servicii.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul"cu plusul de numerar constatat în casierie cu ocazia inventarierii si care urmează a se vira la buget.
- 461 „Debitori"cu sumele incasate in numerar de la debitori.
- 462 „Creditori"cu sumele incasate in numerar, necuvenite.
- 463 „Creanțe ale bugetului de stat"cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului de stat.
- 464 „Creanțe ale bugetului local"cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului local.
- 4646 „Sume datorate beneficiarilor - instituții publice instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget şi alte fonduri

[1]ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 465 „Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat"cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat.
- 4664 „Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru şomaj" cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului asigurărilor pentru şomaj.
- 4665 „Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" cu sumele incasate in numerar, pe structura clasificatiei veniturilor bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 472 „Venituri înregistrate în avans" cu sumele încasate in numerar reprezentând venituri anticipate.
- 481 „Decontări între instituția superioara si instituțiile subordonate" cu sumele primite in numerar in cadrul decontărilor reciproce.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu sumele primite de la coparticipanti.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate.
- 581 „Viramente interne" cu sumele intrate în casierie ridicate din contul de trezorerie sau banca.
- 704 „Venituri din lucrări executate si servicii prestate" cu valoarea lucrărilor executate si serviciilor prestate încasata în numerar.
- 706 „Venituri din chirii" cu sumele încasate in numerar reprezentând chirii.
- 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" cu sumele încasate in numerar din vânzarea mărfurilor.
- 708 „Venituri din activități diverse" cu sumele încasate in numerar reprezentând venituri din activități diverse.
- 719 „Alte venituri operaționale" cu sumele încasate în numerar reprezentând alte venituri operaționale.
- 732 „Alte impozite pe venit, profit si câştiguri din capital" cu sumele încasate in numerar reprezentând alte impozite pe venit, profit si câştiguri din capital.
- 733 „Impozit pe salarii" cu sumele încasate în numerar reprezentând impozit pe salarii.
- 739 „Alte impozite si taxe fiscale" cu sumele încasate în numerar reprezentând alte impozite si taxe fiscale.



Scanned with OKEN Scanner

- 7469 „Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale" cu sumele încasate in numerar reprezentând contribuții de asigurări sociale datorate de alte persoane asigurate.
- 751 „Venituri din vânzări de bunuri si servicii" cu sumele încasate in numerar reprezentând venituri din vânzări de bunuri si servicii; cu sumele încasate in numerar reprezentând donații, sponsorizări si alte transferuri voluntare cuvenite bugetelor.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților în valuta; cu diferentele favorabile de curs valutar rezultate in urma lichidării creanțelor în valuta in numerar.

Contul 531 „Casa" ***se crediteaza prin debitul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu sumele plătite in numerar furnizorilor pentru materiale achiziționate, lucrări executate si servicii prestate.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele in numerar plătite furnizorilor de active fixe.
- 409 „Furnizori - debitori" cu avansurile acordate in numerar furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 „Personal - salarii datorate" cu sumele plătite in numerar salariaților reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 423 „Personal - ajutoare si indemnizații datorate" cu sumele plătite in numerar personalului reprezentând ajutoare si indemnizații cuvenite potrivit legii.
- 424 „Şomeri - indemnizații datorate" cu sumele plătite in numerar reprezentând indemnizații de şomaj datorate şomerilor.
- 425 „Avansuri acordate personalului" cu sumele plătite in numerar personalului, reprezentând avansuri din salarii si alte drepturi.
- 426 „Drepturi de personal neridicate" cu sumele achitate personalului, in numerar, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 428 „Alte datorii si creanțe in legătura cu personalul" cu sumele achitate personalului, evidențiate anterior ca drepturi de personal.
- 429 „Bursieri si doctoranzi" cu sumele plătite in numerar elevilor, studenților si doctoranzilor, reprezentând bursele acordate potrivit reglementarilor in vigoare.
- 438 „Alte datorii sociale" cu sumele plătite in numerar reprezentând alte datorii sociale.
- 4423 „Taxa pe valoarea adăugata de plata" cu taxa pe valoarea adăugata achitata in numerar bugetului de stat.



Scanned with OKEN Scanner

- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila" cu taxa pe valoarea adăugata achitata in numerar autorităţilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.
- 462 „Creditori" cu sumele plătite in numerar creditorilor.
- 471 „Cheltuieli inregistrate in avans" cu sumele plătite in numerar reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 472 „Venituri înregistrate în avans" cu sumele încasate anticipat, restituite in numerar.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele restituite in numerar, necuvenite.
- 481 „Decontări între instituţia superioara si instituţiile subordonate" cu sumele plătite în numerar în cadrul decontărilor reciproce.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operaţiei in participatie.
- 520 „Disponibil al bugetului de stat" cu sumele depuse la unităţile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului de stat incasate in numerar.
- 521 „Disponibil al bugetului local" cu sumele depuse la unităţile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului local incasate in numerar.
- 525 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat" cu sumele depuse la unităţile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat incasate in numerar.
- 532 „Alte valori" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanţi auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite cu numerar.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu avansurile de trezorerie acordate in numerar.
- 571 „Disponibil din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate" cu sumele depuse la unităţile trezoreriei statului reprezentând veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate incasate in numerar.
- 574 „Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru şomaj" cu sumele depuse la unităţile trezoreriei statului reprezentând veniturile bugetului asigurărilor pentru şomaj incasate in numerar.
- 581 „Viramente interne" cu sumele in numerar depuse in contul de trezorerie sau banca.



Scanned with OKEN Scanner

- 658 „Alte cheltuieli operaţionale" cu plăţile efectuate reprezentând alte cheltuieli operaţionale.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităţilor în valuta existente în casierie.

**Contul 532 „Alte valori"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta timbrelor fiscale si poştale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de călătorie, a bonurilor valorice pentru carburanţi auto si a altor valori (bilete de intrare in muzee, expoziţii si spectacole, cartele de masa pentru cantine, etc.).[1]

Contul 532 „Alte valori" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează alte valori primite in gestiune, iar ***in credit*** valoarea celor folosite. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă alte valori existente.

Contul se dezvolta pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

5321 „Timbre fiscale si poştale";
5322 „Bilete de tratament si odihna";
5323 „Tichete si bilete de călătorie";
5324 „Bonuri valorice pentru carburanţi auto";
5325 „Bilete cu valoare nominala";
5326 „Tichete de masa";
5328 „Alte valori".

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de valori (timbre fiscale si poştale, bilete de tratament si odihna, tichete si bilete de călătorie, bonuri valorice pentru carburanţi auto etc, iar pentru bilete de intrare in muzee, expoziţii si spectacole, evidenta se tine distinct pe persoanele insarcinate cu primirea, păstrarea, distribuirea si încasarea lor).

Contul 532 „Alte valori" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanţi auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori achiziţionate de la furnizori.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanţi auto, biletelor cu valoare

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

nominala, tichetelor de masa si altor valori achiziționate de la furnizori, pentru care nu s-au primit facturi.

- 512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit" cu valoarea timbrelor fiscale si poștale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din contul de disponibil.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu valoarea timbrelor fiscale si poștale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din avansuri de trezorerie.
- 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala" cu valoarea timbrelor fiscale si poștale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din fonduri cu destinație speciala.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu valoarea timbrelor fiscale si poștale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din contul de disponibil.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu valoarea timbrelor fiscale si poștale, a biletelor de tratament si odihna, a bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala tichetelor de masa si altor valori plătite din contul de disponibil.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu valoarea timbrelor fiscale si poștale, a biletelor de tratament si odihna, a bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din contul de disponibil.
- 719 „Alte venituri operaționale" cu valoarea nominala a tichetelor de masa nefolosite, restituite de salariați.
- 770 „Finanțarea de la buget" cu valoarea timbrelor fiscale si poștale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din finanțarea de la buget.

Contul 532 „Alte valori" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 302 „Materiale consumabile" cu valoarea carburanților procurați pe baza de bonuri valorice.



Scanned with OKEN Scanner

- 411 „Clienţi" cu valoarea nominala a tichetelor de masa nefolosite, returnate către unităţile emitente.
- 428 „Alte datorii si creanţe în legătura cu personalul" cu valoarea tichetelor si biletelor de călătorie si a altor valori acordate personalului.
- 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal" cu valoarea tichetelor si biletelor de călătorie folosite pentru transportul de personal.
- 626 „Cheltuieli poştale si taxe de telecomunicaţii" cu valoarea timbrelor poştale, consumate.
- 642 „Cheltuieli salariale in natura" cu valoarea nominala a tichetelor de masa acordate salariaţilor.

**Grupa 54 „Acreditive"**

Grupa 54 „Acreditive"cuprinde următoarele conturi: 541 „Acreditive"si 542 „Avansuri de trezorerie".

**Contul 541 „Acreditive".** Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta acreditivelor deschise la banci pentru efectuarea de plaţi in favoarea terţilor.[1]

Contul 541 „Acreditive" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se inregistreaza acreditivele deschise la dispoziţia terţilor, iar ***in credit*** plăţile efectuate din acest cont. ***Soldul debitor*** reprezintă acreditivele deschise si neutilizate.

Contul se dezvolta pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5411 „Acreditive in lei";
- 5412 „Acreditive in valuta".

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de acreditive.

Contul 541 „Acreditive" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 581 „Viramente interne" cu sumele virate din conturile de disponibilităţi la banca in conturile de acreditive.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea acreditivelor în valuta.

Contul 541 „Acreditive" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor din acreditive deschise la dispoziţia acestora pentru bunuri aprovizionate, lucrări executate si servicii prestate.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din acreditive deschise la dispoziția acestora.
- 581 „Viramente interne" cu sumele virate in conturile de disponibilități la banci ca urmare a încetării valabilității acreditivului.
- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării acreditivelor în valuta.

**Contul 542 „Avansuri de trezorerie"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor de trezorerie.[1]

Contul 542 „Avansuri de trezorerie" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se inregistreaza sumele acordate in numerar ca avansuri de trezorerie, iar ***in credit*** plățile efectuate din avansuri de trezorerie. ***Soldul debitor*** reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie, nedecontate.

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare titular de avansuri de trezorerie.

Contul 542 „Avansuri de trezorerie" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 531 „Casa" cu avansurile de trezorerie acordate in numerar.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea avansurilor de trezorerie in valuta.

Contul 542 „Avansuri de trezorerie" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 301 „Materii prime" cu valoarea la preț de înregistrare a materiilor prime achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 302 „Materiale consumabile" cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor consumabile achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate din avansuri de trezorerie.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 361 „Animale si pasări" cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor si pasărilor achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 371 „Mărfuri" cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 381 „Ambalaje" cu valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor achiziționate din avansuri de trezorerie.
- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor din avansuri de trezorerie.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din avansuri de trezorerie.
- 428 „Alte datorii si creanțe în legătura cu personalul" cu sumele datorate de personal privind avansuri nejustificate.
- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila" cu taxa pe valoarea adăugata deductibila, aferenta bunurilor si serviciilor econtate din avansuri de trezorerie.
- 531 „Casa" cu sumele restituite in numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate.
- 532 „Alte valori" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din avansuri de trezorerie.
- 610 „Cheltuieli privind energia si apa" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 612 „Cheltuieli cu chiriile" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 614 „Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 622 „Cheltuieli privind comisioanele si onorariile" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 623 „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 626 „Cheltuieli poştale si taxe de telecomunicații" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.



Scanned with OKEN Scanner

- 646 „Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detaşare si alte drepturi salariate" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării avansurilor de trezorerie în valuta.

**Grupa 55 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala"**

Grupa 55 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala"cuprinde următoarele conturi: 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala", 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala", 552 „Disponibil pentru sume de mandat si sume in depozit", 555 „Disponibil al fondului de risc", 557 „Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului"si 558 „Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile".

**Contul 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta fondurilor cu destinație speciala constituite potrivit reglementarilor legale in vigoare.[1]

Contul 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala" ***este un cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează sumele încasate pentru constituirea fondurilor cu destinație speciala, iar ***în credit*** sumele plătite pentru acțiuni ce se finanțează din fonduri cu destinație speciala, potrivit legii. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă disponibilul existent in cont.

Contabilitatea analitica se tine pe feluri de fonduri cu destinație speciala. Contabilitatea analitica a încasărilor si plaților se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala"***se debitează prin creditul conturilor:***

- 1391 „Fondul de dezvoltare a spitalului" cu sumele încasate reprezentând fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii.
- 411 „Clienți" cu sumele încasate de la clienți, în contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate si serviciilor prestate.
- 413 „Efecte de primit de la clienți" cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din fonduri cu destinație speciala.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 419 „Clienți - creditori" cu sumele încasate în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări si prestări de servicii.
- 4424 „Taxa pe valoarea adăugata de recuperat" cu taxa pe valoarea adăugata încasata de la bugetul statului.
- 461 „Debitori" cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 462 „Creditori" cu sumele încasate in contul de disponibil, necuvenite.
- 464 „Creanțe ale bugetului local" cu sumele încasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare deținute.
- 465 „Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat" cu sumele încasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare deținute.
- 4664 „Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj" cu sumele incasate provenind din dividende aferente titlurilor de participare deținute.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la instituția subordonata, cu sumele primite de la instituția superioara in vederea efectuării cheltuielilor.
- 581 „Viramente interne" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 765 „Venituri din diferente de curs valutar" la sfârșitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților în valuta.
- 776 „Fonduri cu destinație speciala" cu sumele incasate in contul de disponibil.

Contul 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din fonduri cu destinație speciala.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din fonduri cu destinație speciala.
- 267 „Creanțe imobilizate" cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.
- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil pentru bunuri achiziționate, lucrări executate si servicii prestate.



Scanned with OKEN Scanner

- 403 „Efecte de plătit" cu plățile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din contul de disponibil.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe" cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori - debitori" cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 4423 „Taxa pe valoarea adăugata de plata" cu taxa pe valoarea adăugata virata bugetului statului.
- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila" cu taxa pe valoarea adăugata achitata din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile si serviciile din import.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul" cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu plățile pentru care, în momentul efectuării nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la instituția superioara, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuării cheltuielilor.
- 532 „Alte valori" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, a bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din fonduri cu destinație speciala.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților în valuta.

**Contul 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor primite de la buget cu destinație speciala.[1]

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru



Scanned with OKEN Scanner

Contul 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează sumele încasate reprezentând alocații de la buget pentru cheltuieli cu destinație speciala, iar ***în credit*** plățile efectuate din cont. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitica a încasărilor si plaților se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 461 „Debitori" cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 462 „Creditori" cu sumele încasate in contul de disponibil, necuvenite.
- 469 „Dobânzi aferente împrumuturilor acordate" cu dobânda încasata aferenta împrumuturilor pe termen scurt acordate.
- 581 „Viramente interne" cu sumele intrate în contul de disponibil din alt cont de trezorerie sau din casierie.
- 773 „Venituri din alocații bugetare cu destinație speciala" cu sumele încasate în contul de disponibil reprezentând venituri din alocații bugetare cu destinație speciala primite de la buget.

Contul 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din alocații bugetare cu destinație speciala.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din alocații bugetare cu destinație speciala.
- 267 „Creanțe imobilizate" cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități; cu valoarea creditelor acordate de la buget pentru construirea, cumpărarea, reabilitarea, consolidarea si extinderea de locuințe.
- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil pentru materiale achizitonate, lucrări executate si servicii prestate.
- 403 „Efecte de plătit" cu plățile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din alocații bugetare cu destinație speciala.

---

instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe" cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori - debitori" cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 „Personal salarii datorate" cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 „Avansuri acordate personalului" cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 431 „Asigurări sociale" cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale de stat reprezentând contribuțiile angajatorilor si ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat si la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 „Asigurări pentru șomaj" cu sumele virate reprezentând contribuția angajatorilor si a asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul" cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.
- 462 „Creditori" cu sumele plătite altor instituții sau persoane fizice care au fost reținute eronat.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 773 „Veniturile din alocații bugetare cu destinație speciala" cu alocațiile bugetare ramase neutilizate la sfârșitul anului, restituite potrivit legii.

**Contul 552 „Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor primite de la alte instituții publice sau de la agenții economici în vederea efectuării unor operațiuni speciale (garanții depuse de agenții economici pentru participarea la licitații, inclusiv taxa de participare si contravaloarea caietelor de sarcini, operațiuni de mandat efectuate din sumele puse la dispoziție de către agenții economici, care nu se restituite până la finele anului), sau pentru păstrarea unor drepturi băneşti (drepturi băneşti ale persoanelor lipsite de libertate păstrate de penitenciare, drepturi de personal, burse si pensii, alocații pentru copii, alocații pentru șomaj ordonanțate, dar neridicate în cursul anului de către persoanele beneficiare).[1]

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru



Scanned with OKEN Scanner

Contul 552 „Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează sumele încasate în contul de disponibil, iar ***în credit*** sumele plătite din cont. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă disponibilul existent in cont.

Contul 552 „Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit"se debitează prin creditul conturilor:

- 462 „Creditori" cu sumele primite de la alte instituţii publice si agenţi economici în vederea efectuării unor operaţiuni de mandat.
- 581 „Viramente interne" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

Contul 552 „Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit"***se creditează prin debitul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor din contul de mandat pentru materiale achiziţionate, lucrări executate si servicii prestate.
- 426 „Drepturi de personal neridicate" cu sumele achitate personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 462 „Creditori" cu sumele ramase necheltuite după efectuarea operaţiunilor de mandat, virate in contul instituţiilor publice sau agenţilor economici de la care au fost primite.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

**Contul 557 „Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului"**

Cu ajutorul acestui cont direcţiile generale ale finanţelor publice judeţene, respectiv a municipiului Bucureşti, precum si administraţiile finanţelor publice ale sectoarelor Municipiului Bucureşti tin evidenta sumelor încasate din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului, in contul de disponibil deschis la trezoreria statului, potrivit legii.

Contul 557 „Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează sumele încasate din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului, potrivit legii, iar ***în credit***, plăţile efectuate în vederea acoperirii cheltuielilor cu valorificarea bunurilor respective si sumele vărsate în contul bugetului de stat, potrivit legii. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă disponibilul existent în cont.

---

instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 557 „Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului”***se debitează prin creditul conturilor:***

- 411 „Clienţi” cu sumele încasate de la clienți din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului.
- 462 „Creditori” cu sumele acordate in baza hotărârii judecătoreşti ramase definitive, reprezentând contravaloarea bunurilor nelegal confiscate sau intrate, potrivit legii, in proprietatea privata a statului (in cazul in care bunurile au fost valorificate).
- 581 „Viramente interne” cu sumele depuse în numerar în contul de disponibil reprezentând încasări din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului.

Contul 557 „Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privata a statului”***se creditează prin debitul conturilor:***

- 401 „Furnizori” cu sumele plătite furnizorilor pentru materiale achiziționate sau pentru lucrări executate si servicii prestate, în vederea valorificării bunurilor legal confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea statului.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul” cu sumele virate în contul bugetului de stat, potrivit legii.
- 581 „Viramente interne” cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil in alt cont de trezorerie.

**Contul 558 „Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile”**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilului din cofinantarea de la buget primita in completarea fondurilor externe nerambursabile pentru finanțarea unor programe sau proiecte.

Contul 558 „Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile”este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează sumele încasate, reprezentând cofinantare, iar ***in credit*** sumele plătite pentru realizarea programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile. ***Soldul debitor*** reprezintă disponibilul existent in cont.

Contabilitatea analitica a încasărilor si plaților se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 558 „Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile”***se debitează prin creditul contului:***

- 778 „Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile” cu



Scanned with OKEN Scanner

sumele încasate reprezentând cofinantare de la buget acordata in completarea fondurilor externe nerambursabile pentru realizarea programelor sau proiectelor.

Contul 558 „Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale" cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe corporale din cofinantarea de la buget.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" cu avansurile acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale din cofinantarea de la buget.
- 401 „Furnizori" cu plățile efectuate către furnizori din cofinantare de la buget.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe din cofinantare de la buget.
- 409 „Furnizori - debitori" cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.

**Grupa 56 „Disponibil al instituțiilor publice si activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii"**

Grupa 56 „Disponibil al instituțiilor publice si activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii"cuprinde următoarele conturi: 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii", 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții"si 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii".

**Contul 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor încasate din venituri proprii, potrivit reglementarilor legale în vigoare.

Contul 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează încasările reprezentând venituri proprii, iar ***în credit*** plățile efectuate. ***Soldul debitor*** reprezintă disponibilul existent în cont.

Contul se dezvolta in următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5601 „Disponibil curent";
- 5602 „Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii".



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitica a încasărilor si plaților se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”***se debitează prin creditul conturilor:***

- 167 „Alte împrumuturi si datorii asimilate” cu sumele încasate reprezentând alte împrumuturi si datorii asimilate.
- 267 „Creanțe imobilizate” cu valoarea împrumuturilor pe termen mediu si lung rambursate si a dobânzilor aferente încasate, precum si a garanțiilor restituite de furnizori.
- 411 „Clienți” cu sumele încasate de la clienți, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate si serviciilor prestate.
- 413 „Efecte de primit de la clienți” cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii.
- 419 „Clienți - creditori” cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări si prestări de servicii.
- 4424 „Taxa pe valoarea adăugata de recuperat” cu taxa pe valoarea adăugata încasata de la bugetul statului.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul” cu sumele încasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate în plus.
- 461 „Debitori” cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 462 „Creditori” cu sumele încasate in contul de disponibil, necuvenite.
- 469 „Dobânzi aferente împrumuturilor acordate” cu dobânda încasata aferenta împrumuturilor pe termen scurt acordate.
- 472 „Venituri înregistrate în avans” cu sumele incasate reprezentând venituri in avans aferente perioadelor viitoare.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare” cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate” la instituția subordonata, cu sumele primite de la instituția superioara in vederea efectuării cheltuielilor.
- 483 „Decontări din operații in participatie” cu sumele primite de la coparticipanti.
- 518 „Dobânzi” cu dobânzile încasate aferente disponibilităților aflate în conturile la banci.
- 519 „Împrumuturi pe termen scurt” cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru



Scanned with OKEN Scanner

înființarea unor instituții si servicii publice finanțate integral din venituri proprii.

- 581 „Viramente interne" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 708 „Venituri din activități diverse" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.
- 719 „Alte venituri operaționale" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.
- 764 „Venituri din investiții financiare cedate" cu sumele incasate in contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investițiilor financiare si prețul de cesiune.
- 790 „Venituri din despăgubiri din asigurări" cu veniturile din despăgubiri incasate in cont.

Contul 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"***se creditează prin debitul conturilor:***

- 165 „Împrumuturi interne si externe garantate de stat" cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de stat.
- 167 „Alte imprumuturi si datorii asimilate" cu sumele rambursate reprezentând alte imprumuturi si datorii asimilate.
- 168 „Dobânzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate" cu valoarea dobânzilor plătite aferente imprumuturilor primite.
- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.
- 267 „Creanțe imobilizate" cu valoarea imprumuturilor pe termen mediu si lung acordate precum si a garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.
- 269 „Varsaminte de efectuat pentru active financiare" cu sumele plătite pentru activele financiare achiziționate.
- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achiziționate, lucrări executate si servicii prestate.
- 403 „Efecte de plătit" cu plățile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.



Scanned with OKEN Scanner

- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe" cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori - debitori" cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 „Personal - salarii datorate" cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 „Avansuri acordate personalului" cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 426 „Drepturi de personal neridicate" cu sumele plătite personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 427 „Rețineri din salarii si din alte drepturi datorate terților" cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.
- 431 „Asigurări sociale" cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor si ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat si la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 „Asigurări pentru șomaj" cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor si ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- 4423 „Taxa pe valoarea adăugata de plata" cu taxa pe valoarea adăugata virata bugetului statului.
- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila" cu taxa pe valoarea adăugata achitata din contul de disponibil autorităților vamale pentru bunurile si serviciile din import.
- 444 „Impozit pe venitul din salarii" cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizații.
- 446 „Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul" cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.
- 462 „Creditori" cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 472 „Venituri înregistrate în avans" cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 473 „Decontări din operații în curs de clarificare" cu plățile pentru care în momentul efectuării, nu se pot lua masuri de înregistrare



Scanned with OKEN Scanner

definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.

- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la instituția superioara, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuării cheltuielilor.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operației in participatie.
- 518 „Dobânzi" cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 519 „Împrumuturi pe termen scurt" cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor instituții si servicii publice finanțate integral din venituri proprii, rambursate.
- 532 „Alte valori" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din contul de disponibil.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților în valuta.

**Contul 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor încasate din venituri proprii si subvenții, potrivit reglementarilor legale în vigoare.

Contul 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se inregistreaza încasările reprezentând venituri proprii si subvenții, iar ***în credit*** plățile efectuate. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitica a încasărilor si plaților se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 267 „Creanțe imobilizate" cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori.



Scanned with OKEN Scanner

- 411 „Clienți" cu sumele încasate de la clienți, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate si serviciilor prestate.
- 413 „Efecte de primit de la clienți" cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii si subvenții.
- 419 „Clienți - creditori" cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări si prestări de servicii.
- 4424 „Taxa pe valoarea adăugata de recuperat" cu taxa pe valoarea adăugata încasata de la bugetul statului.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul" cu sumele încasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate in plus.
- 461 „Debitori" cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 462 „Creditori" cu sumele încasate in contul de disponibil, necuvenite.
- 472 „Venituri înregistrate în avans" cu sumele încasate reprezentând venituri in avans aferente perioadelor viitoare.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la instituția subordonata, cu sumele primite de la instituția superioara in vederea efectuării cheltuielilor.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu sumele primite de la coparticipanti.
- 511 „Valori de incasat" cu valoarea cecurilor si efectelor comerciale încasate.
- 581 „Viramente interne" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 708 „Venituri din activități diverse" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.
- 719 „Alte venituri operaționale" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.
- 772 „Venituri din subvenții" cu subvențiile primite în contul de disponibil.

Contul 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii si subvenții.



Scanned with OKEN Scanner

- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii si subvenţii.
- 267 „Creanţe imobilizate" cu valoarea garanţiilor depuse la furnizori pentru utilităţi.
- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii si subvenţii pentru bunuri achiziţionate, lucrări executate si servicii prestate.
- 403 „Efecte de plătit" cu plăţile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii si subvenţii.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe" cu plăţile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori - debitori" cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 „Personal - salarii datorate" cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 „Avansuri acordate personalului" cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 426 „Drepturi de personal neridicate" cu sumele achitate personalului, prin virament, evidenţiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 427 „Reţineri din salarii si din alte drepturi datorate terţilor" cu sumele achitate terţilor, din contul de disponibil, reprezentând reţineri sau popriri din salarii.
- 431 „Asigurări sociale" cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuţiile angajatorilor si ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor sociale de stat si la bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 „Asigurări pentru şomaj" cu sumele virate reprezentând contribuţiile angajatorilor si ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor pentru şomaj.
- 4423 „Taxa pe valoarea adăugata de plata" cu taxa pe valoarea adăugata virata bugetului statului.
- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila" cu taxa pe valoarea adăugata achitata din contul de disponibil autorităţilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.
- 444 „Impozit pe venitul din salarii" cu sumele virate la buget reprezentând impozit pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizaţii.



Scanned with OKEN Scanner

- 446 „Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul" cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.
- 462 „Creditori" cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 472 „Venituri înregistrate în avans" cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 473 „Decontări din operații în curs de clarificare" cu plățile pentru care în momentul efectuării, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la instituția superioara, cu sumele virate instituțiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuării cheltuielilor.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operației in participatie.
- 532 „Alte valori" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din contul de disponibil.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.
- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților în valuta.
- 772 „Venituri din subvenții" cu subvențiile ramase neutilizate la sfârşitul perioadei, regularizate cu bugetul din care au fost acordate.

**Contul 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor încasate din venituri proprii, potrivit reglementarilor legale în vigoare.

Contul 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează



Scanned with OKEN Scanner

încasările reprezentând venituri proprii, iar ***în credit*** plățile efectuate. ***Soldul debitor*** reprezintă disponibilul existent în cont.

Contabilitatea analitica a încasărilor si plaților se tine pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

Contul 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"***se debitează prin creditul conturilor:***

- 267 „Creanțe imobilizate" cu valoarea garanțiilor restituite de furnizori.
- 411 „Clienți" cu sumele încasate de la clienți, in contul de disponibil, reprezentând contravaloarea bunurilor vândute, lucrărilor executate si serviciilor prestate.
- 413 „Efecte de primit de la clienți" cu sumele încasate de la clienți în contul de disponibil din venituri proprii.
- 419 „Clienți - creditori" cu sumele încasate, în contul de disponibil, reprezentând avansuri primite de la clienți pentru livrări de bunuri, executări de lucrări si prestări de servicii.
- 4424 „Taxa pe valoarea adăugata de recuperat" cu taxa pe valoarea adăugata încasata de la bugetul statului.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul" cu sumele încasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate în plus.
- 461 „Debitori" cu sumele încasate de la debitori în contul de disponibil.
- 462 „Creditori" cu sumele încasate in contul de disponibil, necuvenite.
- 472 „Venituri înregistrate în avans" cu sumele încasate reprezentând venituri in avans aferente perioadelor viitoare.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele încasate în contul de disponibil, care necesita clarificări suplimentare.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la instituția subordonata, cu sumele primite de la instituția superioara in vederea efectuării cheltuielilor.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu sumele primite de la coparticipanti.
- 519 „Împrumuturi pe termen scurt" cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetul local, conform legii, pentru înființarea unor activități finanțate din venituri proprii.
- 581 „Viramente interne" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 706 „Venituri din chirii" cu sumele încasate reprezentând valoarea chiriilor.
- 708 „Venituri din activități diverse" cu sumele încasate in contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.



Scanned with OKEN Scanner

- 719 „Alte venituri operaționale" cu sumele încasate in contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.
- 764 „Venituri din investiții financiare cedate" cu sumele încasate in contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investițiilor financiare si prețul de cesiune.
- 790 „Venituri din despăgubiri din asigurări" cu veniturile din despăgubiri încasate in cont.

Contul 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii"***se creditează prin debitul conturilor:***

- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe corporale din venituri proprii.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" cu avansurile acordate furnizorilor de active fixe necorporale din venituri proprii.
- 267 „Creanțe imobilizate" cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.
- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor din contul de disponibil din venituri proprii pentru bunuri achiziționate, lucrări executate si servicii prestate.
- 403 „Efecte de plătit" cu plățile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe din venituri proprii.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe" cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale.
- 409 „Furnizori-debitori" cu avansurile acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.
- 421 „Personal - salarii datorate" cu sumele plătite prin virament personalului reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 425 „Avansuri acordate personalului" cu avansurile plătite personalului, prin virament.
- 426 „Drepturi de personal neridicate" cu sumele plătite personalului, prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate,
- 427 „Rețineri din salarii si din alte drepturi datorate terților" cu sumele achitate terților, din contul de disponibil, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.
- 431 „Asigurări sociale" cu sumele virate bugetului asigurărilor sociale reprezentând contribuțiile angajatorilor si ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat si la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.



Scanned with OKEN Scanner

- 437 „Asigurări pentru şomaj" cu sumele virate reprezentând contribuţiile angajatorilor si ale asiguraţilor la bugetul asigurărilor pentru şomaj.
- 4423 „Taxa pe valoarea adăugata de plata" cu taxa pe valoarea adăugata virata bugetului statului.
- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila" cu taxa pe valoarea adăugata achitata din contul de disponibil autorităţilor vamale pentru bunurile si serviciile din import.
- 444 „Impozit pe venitul din salarii" cu sumele virate la buget reprezentând impozitul pe venitul din salarii, ajutoare si indemnizaţii.
- 446 „Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz, reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.
- 448 „Alte datorii si creanţe cu bugetul" cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.
- 462 „Creditori" cu sumele plătite creditorilor din contul de disponibil.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele plătite reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 472 „Venituri înregistrate în avans" cu sumele încasate anticipat, restituite.
- 473 „Decontări din operaţii în curs de clarificare" cu plăţile pentru care în momentul efectuării, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva într-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite, necuvenite.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la instituţia superioara, cu sumele virate instituţiilor subordonate pentru alimentarea conturilor de disponibil in vederea efectuării cheltuielilor.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu sumele achitate coparticipantilor sau virate ca rezultat al operaţiei in participatie.
- 519 „Împrumuturi pe termen scurt" cu împrumuturile pe termen scurt primite de la bugetul de stat sau bugetele locale, conform legii, pentru înfiinţarea unor activităţi finanţate din venituri proprii, rambursate.
- 532 „Alte valori" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, a biletelor de tratament si odihna, a tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanti auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din contul de disponibil.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.



Scanned with OKEN Scanner

- 627 „Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților în valuta.

**Contul 575 „Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu"**

Cu ajutorul acestui cont, Administrația Fondului pentru Mediu ține evidența disponibilităților bugetului Fondului pentru mediu, ca urmare a veniturilor încasate şi a plăților efectuate prin conturile deschise la unitățile Trezoreriei Statului.

Contul 575 „Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu"este un ***cont bifuncțional. În debitul contului*** se înregistrează încasările reprezentând veniturile bugetului Fondului pentru mediu pe structura clasificației bugetare conform prevederilor legale, iar ***în credit***, sumele restituite sau plătite din bugetul Fondului pentru mediu. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă disponibilitățile bugetului Fondului pentru mediu aflate la Trezoreria Statului.***Soldul creditor al contului*** reprezintă sumele cu care cheltuielile excedează veniturilor.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 5751 „Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu";
- 5752 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent";
- 5753 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți";
- 5754 „Depozite din veniturile Fondului pentru mediu".

Contul 5751 „Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu"

Contul 5751 „Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 461 „Debitori" cu sumele încasate provenite din creanțe, detaliate pe structura clasificației bugetare, reprezentând veniturile bugetului Fondului pentru mediu, pentru care există un titlu de creanță.
- 462 „Creditori" cu sumele încasate necuvenit în contul de disponibil, ce urmează a fi restituite.
- 5187 „Dobânzi de încasat" cu sumele încasate în timpul anului reprezentând dobânzi acordate de Trezoreria Statului.
- 5752 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent" la sfârşitul anului, cu soldul creditor al contului de disponibil al bugetului Fondului pentru mediu.
- 7XX „Venituri...." cu sumele încasate reprezentând veniturile bugetului Fondului pentru mediu, pentru care nu există titlu de creanță;



Scanned with OKEN Scanner

cu sumele transferate de trezoreria statului reprezentând taxele pentru emisii poluante provenite de la autovehicule.

Contul 5751 „Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu"***se creditează prin debitul conturilor:***

- 462 „Creditori" cu sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu, încasate eronat, fără existența unor titluri de creanță, plătite în plus față de obligația datorată, ca urmare a unei erori de calcul, ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente, potrivit legii.
- 5752 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent" la sfârșitul anului, cu soldul debitor al contului de venituri ale bugetului Fondului pentru mediu.
- 7706 „Finanțarea din bugetul Fondului pentru mediu" la sfârșitul perioadei cu totalul plăților nete de casă efectuate.

**Contul 5752 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent"**

Cu ajutorul acestui cont Administrația Fondului pentru Mediu ține evidența rezultatului execuției bugetului Fondului pentru mediu de la sfârșitul anului aflat în contul deschis la Trezoreria Statului.

Contul 5752 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent"este un ***cont bifuncțional.În debit*** se înregistrează la sfârșitul anului soldul debitor al contului de disponibil al bugetului Fondului pentru mediu, iar ***în credit,*** soldul creditor la contului de disponibil al bugetului Fondului pentru mediu. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă excedentul bugetului Fondului pentru mediu. ***Soldul creditor al contului*** reprezintă deficitul bugetului Fondului pentru mediu.

Contul 5752 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent"***se debitează prin creditul contului:***

- 5753 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" cu deficitul execuției bugetare din anul curent.

Contul 5752 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent"***se creditează prin debitul contului:***

- 5753 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți" cu excedentul execuției bugetare din anul curent.

**Contul 5753 „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți"**

Cu ajutorul acestui cont Administrația Fondului pentru Mediu evidențiază excedentul rezultat din execuția bugetului Fondului pentru mediu din anii precedenți, aflat în contul deschis la Trezoreria Statului.



Scanned with OKEN Scanner

Contul 5753 „Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi" este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează preluarea excedentului din anul curent, iar ***în credit***, preluarea deficitului din anul curent. Soldul debitor al contului reprezintă excedentul bugetului Fondului pentru mediu din anii precedenţi.

Contul 5753 „Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi" ***se debitează prin creditul contului:***

- 5752 „Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent" cu excedentul execuţiei bugetare din anul curent.

Contul 5753 „Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi" ***se creditează prin debitul contului:***

- 5752 „Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent" cu deficitul execuţiei bugetare din anul curent.

**Contul 5754 „Depozite din veniturile Fondului pentru mediu"**

Cu ajutorul acestui cont Administraţia Fondului pentru Mediu ţine evidenţa depozitelor constituite din veniturile bugetului Fondului pentru mediu, aflate în conturile deschise la Trezoreria Statului.

Contul 5754 „Depozite din veniturile Fondului pentru mediu"este un ***cont de activ. În debitul contului*** se înregistrează sumele reprezentând depozitele constituite, potrivit legii, iar ***în credit***, sumele transferate, la lichidarea depozitului. ***Soldul debitor al contului*** reprezintă depozitele constituite din veniturile Fondului pentru mediu la un moment dat.

Contul 5754 „Depozite din veniturile Fondului pentru mediu"***se debitează prin creditul contului:***

- 581 „Viramente interne" cu sumele transferate pentru constituirea de depozite în condiţiile legii.

Contul 5754 „Depozite din veniturile Fondului pentru mediu"***se creditează prin debitul contului:***

- 581 „Viramente interne" cu sumele transferate la lichidarea depozitelor constituite.

**Grupa 58 „Viramente interne". Grupa 58 „Viramente interne"cuprinde contul 581 „Viramente interne".**

**Contul 581 „Viramente interne"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta viramentelor între conturile de disponibilităţi, sau între acestea si casa.

Contul 581 „Viramente interne"este ***un cont de bifunctional. În debitul contului*** se înregistrează sumele virate dintr-un cont de trezorerie



Scanned with OKEN Scanner

în alt cont de trezorerie, iar ***în credit*** sumele intrate într-un cont de trezorerie din alt cont de trezorerie. ***Contul nu prezintă sold.***

Contul 581 „Viramente interne"se debitează prin creditul conturilor:

510 „Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului" cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

512 „Conturi la trezorerii și instituții de credit" cu sumele ridicate în numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

516 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

517 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

531 „Casa" cu sumele în numerar depuse la banca.

541 „Acreditive" cu sumele virate în conturile de disponibilități la banci ca urmare a încetării valabilității acreditivului.

550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil in alt cont de trezorerie.

551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

552 „Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

557 „Disponibil din valorificarea bunurilor intrate in proprietatea privata a statului" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.



Scanned with OKEN Scanner

560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate din contul de disponibil în alt cont de trezorerie.

770 „Finanțarea de la buget" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate in alte conturi de trezorerie; cu sumele care pot fi păstrate de instituțiile publice in contul sume de mandat si in depozit la finele anului, reprezentând drepturi de personal neridicate in cursul anului; cu sumele depuse in scopul participării la licitație pentru obținerea de valuta; cu sumele virate la banca din contul de finanțare bugetara, pentru deschiderea de acreditive.

Contul 581 „Viramente interne"***se creditează prin debitul conturilor:***

- 512 „Conturi la trezorerii şi instituții de credit" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 516 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 517 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 529 „Disponibil din sumele încasate pentru unele bugete" cu sumele încasate in numerar, reprezentând venituri datorate bugetului de stat sau bugetului local, depuse in cont de disponibil.
- 531 „Casa" cu sumele intrate in casierie ridicate de la banca.
- 541 „Acreditive" cu sumele virate din conturile de disponibilități la banca in conturile de acreditive.
- 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.



Scanned with OKEN Scanner

- 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie; cu sumele care pot fi păstrate de instituțiile publice in acest cont.
- 552 „Disponibil pentru sume de mandat si sume în depozit" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.
- 770 „Finanțarea de la buget" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 8.
# CONTABILITATEA CHELTUIELILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE

## 8.1. Noțiuni teoretice privind cheltuielile

Organizarea contabilității de angajamente în instituțiile publice determină conducerea şi organizarea drepturilor constatate şi a veniturilor încasate, respectiv a angajamentelor şi plăților efectuate.[1]

Conform Contabilității de angajamente, cheltuielile reflectă costul bunurilor şi serviciilor utilizate în vederea realizării serviciilor publice sau veniturilor, precum şi subvenții, transferuri, asistență socială, acordate, aferente unei perioade de timp.[2]

Aplicarea principiilor contabilității de angajamente, precum şi aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public impune gruparea cheltuielilor şi veniturilor în contabilitate după natura activității în cheltuieli şi venituri ordinare (operaționale) şi cheltuieli şi venituri extraordinare. Activitățile ordinare sau cum mai sunt cunoscute - activități de exploatare, în contextul situațiilor financiare, se referă la acele activități pe care entitatea le desfăşoară pentru a-şi atinge obiectivele fundamentale.

Este necesar să se facă distincție între veniturile curente, respectiv cheltuielile generate din activitățile de exploatare, de cele ce apar din deținerea activelor sau de cele legate de finanțarea operatiundor entității. Cu toate acestea, cele din urmă nu pot fi incluse nici în categoria activităților extraordinare.

IPSAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare" definește cheltuielile ca fiind „descreşteri ale beneficiilor economice sau ale potențialului de servicii în timpul perioadei de raportare sub formă de ieşiri sau de consum de active sau apariții de datorii care au ca rezultat descreşteri în activele

[1] Blidişel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituțiilor Publice. Editura Universității de Vest Timişoara, pg.155-157

[2] Greceanu-Cocoş, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituțiilor publice. Editura Tribuna economică, București, pg. 244



Scanned with OKEN Scanner

nete/capitaluri proprii, altele decât cele legate de distribuirde către proprietari".[1]

Cheltuielile efectuate de institutiile publice mai pot fi numite şi cheltuieli bugetare, deoarece efectuarea acestora are la bază bugetul.Cheltuielile publice cuprind totalitatea cheltuielilor efectuate prin intermediul instituţiilor publice care se acoperă fie de la buget, fie din fondurile extrabugetare sau bugetele proprii ale instituţiilor, pe seama veniturilor obţinute de acestea şi lăsate la dispoziţia lor potrivit legii.[2]

Cheltuielile bugetare sunt definite ca fiind cheltuieli aprobate şi efectuate, bugetul de stat, bugetele locale, bugetele instituţiilor publice şi a serviciilor publice de interes local şi din bugetele activităţilor finanţate integral din venituri extrabugetare, în limita şi cu destinaţiile prevăzute în bugetele respective, cheltuieli sunt grupate conform clasificatiei bugetare stabilite prin lege, clasificare care determină gruparea într-o ordine obligatorie şi după criterii unitare, determinate, a cheltuielilor cuprinse în bugete.

În situaţiile financiare cheltuielile pot fi prezentate utilizând metodele:

- metoda clasificării după natura cheltuielilor;
- metoda funcţională, care clasifică cheltuielile după programul sau scopul pentru care sunt făcute.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe grupe de cheltuieli, după natura si destinaţia lor.

Principalele grupe de cheltuieli sunt: cheltuieli privind stocurile, cheltuieli cu lucrările si serviciile executate de terţi, cheltuieli cu alte servicii executate de terţi, cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, cheltuieli cu personalul, alte cheltuieli operaţionale, cheltuieli financiare, alte cheltuieli finanţate din buget, cheltuieli de capital, amortizări si provizioane, cheltuieli extraordinare.[3]

- *Cheltuielile privind stocurile* includ următoarele:materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, materiale nestocate, animale si pasări, mărfuri, ambalaje, alte stocuri.

---

[1] ISPAS - Standarde Internaţionale de Contabilitate pentru Sectorul Public, Editura CECCAR, Bucureşti

[2] Georgescu, Iuliana. Beţianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituţiilor publice. Editura Universităţii „Alexandru Ioan Cuza". Iaşi, pg.78

[3] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- *Cheltuieli cu lucrările si serviciile executate de terți* includ: energie si apa; întreținere si reparații; chirii; prime de asigurare; deplasări, detașări, transferări.
- *Cheltuieli cu alte servicii executate de terți* includ: comisioane si onorarii; protocol,reclama si publicitate; transportul de bunuri si personal; servicii poştale si taxe de telecomunicații; servicii bancare si asimilate; alte servicii executate de terți; alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale.
- *Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate* includ: cheltuielile cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate ce trebuie plătite de către instituțiile publice, conform legii.
- *Cheltuieli cu personalul* includ: salariile personalului; drepturi salariale in natura; asigurări sociale: contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale, asigurări de şomaj, asigurări sociale de sănătate, accidente de munca si boli profesionale, alte cheltuieli privind asigurările si protecția sociala; indemnizații de delegare, detaşare.
- *Alte cheltuieli operaționale* includ: pierderi din creanțe si debitori diverşi; alte cheltuieli operaționale.
- *Cheltuieli financiare* includ: pierderi din creanțe imobilizate; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferente de curs valutar; dobânzi; sume de transferat bugetului de stat reprezentând câştiguri din schimb valutar in cadrul programelor PHARE, SAPARD, ISPA; dobânzi de transferat Comunității Europene sau de alocat in cadrul programelor: PHARE, SAPARD, ISPA; alte pierderi-cheltuieli neeligibile: PHARE, SAPARD, ISPA .
- *Alte cheltuieli finanțate din buget* includ: subvenții; transferuri curente intre unități ale administrației publice; transferuri de capital intre unități ale administrației publice; transferuri interne; transferuri in străinătate; asigurări sociale; ajutoare sociale; alte cheltuieli.
- *Cheltuieli de capital, amortizări, provizioane si ajustări* includ: cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere; cheltuieli cu active fixe neamortizabile; cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare; cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare .
- *Cheltuieli extraordinare* includ: pierderi din calamități; cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe.



Scanned with OKEN Scanner

În funcţie de clasificaţia economică, cheltuielile bugetare se clasifică în:

- Cheltuieli curente;
- Cheltuieli de capital;
- Operaţiuni financiare;
- Rezerve, excedent/deficit.

1. **Cheltuielile curente** se grupează la rândul lor pe titluri, astfel:
   Titlul I - Cheltuieli salariale,
   Titlul II - Bunuri şi servicii,
   Titlul III - Dobânzi,
   Titlul IV - Subvenţii,
   Titlul V - Fonduri de rezervă;
   Tidul VI şi VII - Transferuri;
   Titlul VIII - Asistenţa socială;

2. **Cheltuieli de capital**, în care apar titlurile:

Titlul IX unde se reflectă cheltuielile cu investiţiile instituţiilor publice, ale regiilor autonome, ale companiilor şi societăţilor cu capital de stat, precum şi ale activităţilor autofinanţate, precum şi cheltuielile cu reparaţiile capitale aferente activelor fixe corporale şi necorporale;

Titlul X - Stocuri.

3. **Operaţiuni financiare**, în care apar următoarele cheltuieli:

Titlul XI - împrumuturi acordate, care reflectă cheltuielile cu împrumuturile acordate pentru înfiinţarea unor instituţii sau acordate de diverse agenţii guvernamentale prin agenţii de credit;

Titlul XII - Rambursări de credite, plăti de dobânzi şi comisioane la credite.

*Structura conturilor de cheltuieli*

In cadrul instituţiilor publice, contabilitatea cheltuielilor se tine in conturi distincte, după natura si destinaţie. Conturile de cheltuieli se dezvolta in analitic pe structura clasificatiei bugetare. Structura contului contabil va fi următoarea[1]:

1. simbolul contului din planul de conturi;
2. capitolul;
3. sursa de finanţare a cheltuielii, respectiv:
   - bugetul de stat;
   - bugetele locale;
   - bugetul asigurărilor sociale de stat;

[1] Greceanu-Cocoş, Virginia. (2013).. Politici contabile aplicabile instituţiilor publice. Editura Tribuna economică, Bucureşti , pg. 247-248



Scanned with OKEN Scanner

- bugetul asigurărilor pentru şomaj;
- bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate;
- bugetul fondurilor externe nerambursabile;
- bugetul instituţiilor publice si activităţilor finanţate integral sau parţial din venituri proprii;
- cheltuieli evidenţiate in afara bugetelor locale.

4. subcapitolul;
5. titlul;
6. articolul;
7. alineatul;
8. subalineatul (paragraful)

Conturile de cheltuieli se inchid la sfârşitul perioadei (lunar sau cel mai târziu la intocmirea situaţiilor financiare) in vederea stabilirii rezultatului patrimonial.

In situaţia in care apar operaţiuni ce trebuie înregistrate in creditul conturilor de cheltuieli, acestea pot fi înregistrate si in debitul conturilor, in roşu.

## 8.2. Recunoaşterea cheltuielilor instituţiilor publice

*Cheltuielile de personal*: salarii in bani si in natura, prime, al 13-lea salariu, contribuţiile aferente acestora, se recunosc in perioada in care munca a fost prestata. Drepturile cuvenite si neachitate aferente exerciţiului bugetar, sunt incluse de asemenea in costurile de personal ale exerciţiului.

*Cheltuielile cu stocurile* se recunosc atunci când acestea au fost consumate, cu excepţia materialelor de natura obiectelor de inventar care se înregistrează la scoaterea din folosinţa a acestora.Costurile cu bunurile includ consumul stocurilor achiziţionate si plătite in exerciţiile bugetare anterioare si consumate in exerciţiul bugetar curent.Consumul propriu trebuie sa fie înregistrat in momentul când are loc producţia destinata pentru acest scop.

*Cheltuielile cu serviciile* se recunosc in perioada când serviciile au fost prestate si lucrările executate, indiferent de momentul când a fost efectuata plata acestora.

*Cheltuielile cu dobânzile* se recunosc drept costuri in perioada când sunt datorate conform contractului de împrumut si nu atunci când sunt plătite.

*Cheltuielile de capital* se recunosc lunar, sub forma amortizării care se înregistrează in mod sistematic, pe parcursul duratei de viata utile a



Scanned with OKEN Scanner

activului fix. Valoarea rămasa neamortizata a activelor fixe scoase din funcţiune inainte de expirarea duratei normale de funcţionare a acestora, se recunoaşte drept cost al perioadei când acest eveniment a avut loc. Cheltuielile efectuate cu activele fixe in curs nu reprezintă un cost al perioadei. Costul acestora va fi recunoscut după finalizarea si punerea in funcţiune a activelor fixe si calculul amortizării.

*Transferurile intre unităţi ale administraţiei publice*, curente si de capital, se recunosc ca si costuri la beneficiarii finali ai fondurilor.

*Alte transferuri, interne si in străinătate*, se recunosc ca si costuri la instituţia care transfera fondurile.[1]

## 8.3. Contabilitatea cheltuielilor instituţiilor publice

Din clasa 6 „Conturi de cheltuieli" fac parte următoarele grupe de conturi: 60 „Cheltuieli privind stocurile", 61 „Cheltuieli cu lucrările si serviciile executate de terţi", 62 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terţi, 63 „Cheltuieli cu alte imp ozite, taxe si varsaminte asimilate", 64 „Cheltuieli cu personalul", 65 „Alte cheltuieli operaţionale", 66 „Cheltuieli financiare", 67 „Alte cheltuieli finanţate din buget", 68 „Cheltuieli cu amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere sau pierderile de valoare", 69 „Cheltuieli extraordinare".

Operaţiunile evidenţiate in creditul conturilor de cheltuieli se pot înregistra in debitul acestor conturi in roşu.

### Grupa 60 „Cheltuieli privind stocurile"

Grupa 60 „Cheltuieli privind stocurile" cuprinde următoarele conturi: 601 „Cheltuieli cu materiile prime", 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile", 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar", 606 „Cheltuieli privind animalele si pasările", 607 „Cheltuieli privind mărfurile", 608 „Cheltuieli privind ambalajele" si 609 „Cheltuieli cu alte stocuri".

### Contul 601 „Cheltuieli cu materiile prime"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu materiile prime.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 601 „Cheltuieli cu materiile prime" este un ***cont de activ.*** ***In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu materiile prime, iar ***in credit,*** la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu materiile prime efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.*** Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 601 „Cheltuieli cu materiile prime" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 301 „Materii prime" cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime incluse in cheltuieli la momentul consumului, constatate lipsa la inventar, precum si cele degradate. La începutul perioadei, cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime existente in stoc la sfârşitul perioadei anterioare, stabilita pe baza inventarului (in situaţia aplicării inventarului intermitent).
- 351 „Materii si materiale aflate la terţi" cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime aflate la terţi, constatate lipsa la inventar.
- 401 „Furnizori" cu valoarea materiilor prime achiziţionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu valoarea materiilor prime achiziţionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.

Contul 601 „Cheltuieli cu materiile prime" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 301 „Materii prime" cu valoarea materiilor prime constatate plus la inventar; cu valoarea materiilor prime restituite la magazie ca



Scanned with OKEN Scanner

nefolosite; a sfârşitul perioadei, cu valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime existente in stoc, stabilita pe baza inventarului (in situaţia aplicării inventarului intermitent).

- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu materialele consumabile. Contul 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile" este ***un cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu materialele consumabile, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, inaintea operaţiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu materialele consumabile efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază in următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 6021 „Cheltuieli cu materialele auxiliare";
- 6022 „Cheltuieli privind combustibilul";
- 6023 „Cheltuieli privind materialele pentru ambalat";
- 6024 „Cheltuieli privind piesele de schimb";
- 6025 „Cheltuieli privind seminţele si materialele de plantat";
- 6026 „Cheltuieli privind furajele";
- 6027 „Cheltuieli privind hrana";
- 6028 „Cheltuieli privind alte materiale consumabile";
- 6029 „Cheltuieli privind medicamentele si materialele sanitare".

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 302 „Materiale consumabile" cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli constatate lipsa la inventar; la începutul perioadei, cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile existente in stoc la sfârşitul perioadei anterioare, stabilita pe baza inventarului (in situaţia aplicării inventarului intermitent).



Scanned with OKEN Scanner

- 351 „Materii si materiale aflate la terţi" cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile aflate la terţi, constatate lipsa la inventar.
- 401 „Furnizori" cu valoarea materialelor consumabile achiziţionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent.
- 408 „Furnizori-facturi nesosite" cu valoarea materialelor consumabile achiziţionate, in cazul folosirii metodei inventarului intermitent, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.

Contul 602 „Cheltuieli cu materialele consumabile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 302 „Materiale consumabile" cu valoarea materialelor consumabile constatate plus la inventar; cu valoarea materialelor consumabile restituite la magazie ca nefolosite; la sfârşitul perioadei, cu valoarea la preţ de înregistrare a materialelor consumabile existente in stoc, stabilita pe baza inventarului (in situaţia aplicării inventarului intermitent).
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar"[1]**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind materialele de natura obiectelor de inventar.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 603" Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu materialele de natura obiectelor de inventar la scoaterea din folosința a acestora, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu materialele de natura obiectelor de inventar efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar scoase din folosința incluse in cheltuieli, constatate lipsa la inventar, precum si cele degradate.
- 351 „Materii si materiale aflate la terți" cu valoarea la preț de înregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar aflate la terți, constatate lipsa la inventar.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar constatate plus la inventar.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.



Scanned with OKEN Scanner

- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 606 „Cheltuieli privind animalele si pasările"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu animalele si pasările.[1] Contul 606 „Cheltuieli privind animalele si pasările" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se inregistreaza cheltuielile efectuate cu animalele si pasările, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, inaintea operaţiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu animalele si pasările efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 606 „Cheltuieli privind animalele si pasările" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 356 „Animale aflate la terti" cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor si pasărilor aflate la terti, constatate lipsa la inventar.
- 361 „Animale si pasări" cu valoarea la preţ de înregistrare a animalelor si pasărilor provenite din cumpărări, ieşite din gestiune prin vânzare, constatate lipsa la inventariere sau trecute la active fixe.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.

Contul 606 „Cheltuieli privind animalele si pasările" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind mărfurile ieşite din gestiune prin vânzare, degradate, precum si lipsurile la inventar.

Contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile" este un ***cont de activ.***[1] ***In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu mărfurile, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu mărfurile efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 357 „Mărfuri aflate la terți" cu valoarea mărfurilor aflate la terți, constatate lipsa la inventarier.
- 371 „Mărfuri" cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieşite din gestiune prin vânzare, precum si lipsurile de inventar.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 607 „Cheltuieli privind mărfurile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 371 „Mărfuri" cu valoarea la preţ de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventariere.
- 378 „Diferente de preţ la mărfuri" cu diferentele de preţ la mărfurilor ieşite din gestiune prin vânzare, degradate, precum si lipsurile de inventar.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 608 „Cheltuieli privind ambalajele"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu ambalajele.[1]

Contul 608 „Cheltuieli privind ambalajele" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu ambalajele, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu ambalajele efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 608 „Cheltuieli privind ambalajele" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 358 „Ambalaje aflate la terţi" cu valoarea ambalajelor la terţi, constatate lipsa la inventar.
- 381 „Ambalaje" cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor vândute incluse pe cheltuieli, precum si lipsurile constatate la inventar.
- 409 „Furnizori - debitori" cu valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, nerestituite furnizorilor ca urmare a degradării.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.

Contul 608 „Cheltuieli privind ambalajele" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 381 „Ambalaje" cu valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor constatate plus la inventar.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 609 „Cheltuieli cu alte stocuri"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu muniţiile si furniturile pentru apărare naţionala, ordine publica si siguranţa naţionala si a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor instituţii.

Contul 609 „Cheltuieli cu alte stocuri" este un ***cont de activ.***[1] ***In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu muniţiile si furnituri pentru apărare naţionala, ordine publica si siguranţa naţionala si a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor instituţii, iar ***in credit,*** la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu muniţii si furnituri pentru apărare naţionala, ordine publica si siguranţa naţionala si a altor cheltuieli cu alte stocuri specifice unor instituţii efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 609 „Cheltuieli cu alte stocuri" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 309 „Alte stocuri" cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor si furniturilor pentru apărare națională, ordine publica si siguranța națională, precum si a altor stocuri specifice unor instituții incluse in cheltuieli la momentul consumului, sau constatate lipsa la inventar; cu valoarea la preț de înregistrare a munițiilor si furniturilor pentru apărare națională, ordine publica si siguranța națională, precum si a altor stocuri specifice unor instituții, degradate si care nu mai pot fi folosite.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la finele perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

Contul 609 „Cheltuieli cu alte stocuri" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 309 „Alte stocuri" cu valoarea munițiilor si furniturilor pentru apărare națională, ordine publica si siguranța națională, precum si a altor stocuri specifice unor instituții constatate plus la inventar; cu valoarea munițiilor si furniturilor pentru apărare națională, ordine publica si siguranța națională, precum si a altor stocuri specifice unor instituții restituite la magazie ca nefolosite.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.

**Grupa 61** „Cheltuieli cu lucrările si serviciile executate de terți" cuprinde următoarele conturi: 610 „Cheltuieli privind energia si apa", 611 „Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile", 612 „Cheltuieli cu chiriile", 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare" si 614 „Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări".



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 610 „Cheltuieli privind energia si apa"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu energia si apa.[1]

Contul 610 „Cheltuieli privind energia si apa" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu energia si apa, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere, reprezintă totalul cheltuielilor cu energia si apa efectuate in cursul perioadei.La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 610 „Cheltuieli privind energia si apa" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu valoarea consumului de energie si apa inclusa pe cheltuieli.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu valoarea consumului de energie si apa pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 610 „Cheltuieli privind energia si apa" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu întreținerea si reparațiile curente.[1] Contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu întreținerea si reparațiile curente, iar ***în credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu întreținerea si reparațiile curente efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu valoarea lucrărilor de întreținere si reparații executate de terți.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu valoarea lucrărilor de întreținere si reparații executate, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara,cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea si reparațiile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 612 „Cheltuieli cu chiriile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu chiriile.[1]

Contul 612 „Cheltuieli cu chiriile" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile cu chiriile, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu chiriile efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 612 „Cheltuieli cu chiriile" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu valoarea chiriilor datorate terților.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu sumele reprezentând chiriile datorate terților pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele repartizate in perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadentelor.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 612 „Cheltuieli cu chiriile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu primele de asigurare.[1] Contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu primele de asigurare, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu primele de asigurare efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu valoarea primelor de asigurare datorate terţilor.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu valoarea primelor de asigurare datorate terţilor, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele repartizate in perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadentelor.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 613 „Cheltuieli cu primele de asigurare" ***se crediteză prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 614 „Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu transportul si cazarea efectuate in timpul deplasărilor, detaşărilor, transferărilor personalului.[1]

Contul 614 „Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu transportul si cazarea personalului, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu transportul si cazarea efectuate în cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe flecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 614 „Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu cheltuielile de transport si cazare facturate de furnizori.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații în participatie.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 614 „Cheltuieli cu deplasări, detaşări, transferări" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații în participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 622 „Cheltuieli privind comisioanele si onorariile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor reprezentând comisioanele datorate pentru cumpărarea sau vânzarea titlurilor de valori imobilizate, comisioanelor de intermediere, onorariile de consiliere, contencios, expertizare precum si a altor cheltuieli similare efectuate în cursul perioadei.[1]

Contul 622 „Cheltuieli privind comisioanele si onorariile" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate privind comisioanele si onorariile, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind comisioanele si onorariile. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 622 „Cheltuieli privind comisioanele si onorariile" ***se debitează prin creditul conturilor:***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 401 „Furnizori" cu valoarea comisioanelor si onorariilor datorate terţilor.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu valoarea comisioanelor si onorariilor datorate terţilor, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 622 „Cheltuieli privind comisioanele si onorariile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 623 „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor de protocol, reclama si publicitate.[1]

Contul 623 „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile de protocol, reclama si publicitate, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor de protocol, reclama si publicitate efectuate in cursul perioadei.La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 623 „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu cheltuielile de protocol, reclama si publicitate datorate terților.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu sumele care privesc acțiunile de protocol, reclama si publicitate datorate terților, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 623 „Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind transportul de bunuri si personal efectuat de terți.[1]

Contul 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu transportul de bunuri si personal, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere a contului reprezintă totalul cheltuielilor cu transportul de bunuri si personal efectuate in cursul perioadei. La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 6241 „Cheltuieli cu transportul de bunuri";
- 6242 „Cheltuieli cu transportul de personal".

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu cheltuielile pentru transportul de bunuri si transportul de personal datorate terților.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu sumele care privesc transportul de bunuri si transportul colectiv de personal datorate terților, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate inregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârșitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.
- 532 „Alte valori" cu valoarea tichetelor si biletelor de călătorie folosite pentru transportul de personal.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârșitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 626 „Cheltuieli poştale si taxe de telecomunicaţii"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor poştale si a taxelor de telecomunicaţii.[1]

Contul 626 „Cheltuieli poştale si taxe de telecomunicaţii" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile poştale si taxele de telecomunicaţii, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor poştale si a taxelor de telecomunicaţii efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 626 „Cheltuieli poştale si taxe de telecomunicatii" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu valoarea serviciilor poştale si a taxelor de telecomunicaţii datorate terţilor.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu valoarea serviciilor poştale si a taxelor de telecomunicaţii datorate terţilor, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele repartizate in perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadentelor.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 532 „Alte valori" cu valoarea timbrelor poştale, consumate.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 626 „Cheltuieli poştale si taxe de telecomunicaţii" ***se creditează prin debitul conturilor:***

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, inchiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 627 „Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu serviciile bancare si asimilate.[1]

Contul 627 „Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu serviciile bancare si asimilate, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor bancare si asimilate efectuate in cursul perioadei.La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 627 „Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei,la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 516 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 517 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 5212 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 541 „Acreditive" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din veniturii proprii" cu valoarea serviciilor bancare si asimilate plătite.

Contul 627 „Cheltuielile cu serviciile bancare si asimilate" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial „ la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații în participatie" cu cheltuielile transferate din operații în participatie.

**Contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu serviciile executate de terți, altele decât cele înregistrate in celelalte conturi din aceasta grupa.[1]

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu serviciile executate de terţi, altele decât cele înregistrate în celelalte conturi din aceasta grupa, iar ***în credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu serviciile executate de terţi, altele decât cele înregistrate in celelalte conturi din aceasta grupa, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terţi.
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu sumele datorate pentru alte servicii executate de terţi, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituţii din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele repartizate în perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadentelor.
- 473 „Decontări din operaţii în curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.
- 774" Finanţarea din fonduri externe nerambursabile" cu valoarea serviciilor finanţate din fonduri externe nerambursabile achitate de Agenţii sau Autorităţi de Implementare (la beneficiarii finali).
- 779 „Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" cu valoarea serviciilor prestate cu titlu gratuit de către terţi.

Contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.



Scanned with OKEN Scanner

- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 629 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor cheltuieli autorizate prin dispoziții legale.[1]

Contul 629 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale, iar ***în credit,*** la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 629 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu sumele datorate terților pentru alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
- 408 „Furnizori - facturi nesosite" cu sumele datorate terților pentru alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele repartizate in perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadentelor.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481"Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.

Contul 629 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate datorate bugetului, conform legii.

Contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate, iar ***in credit*** la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă cheltuielile efectuate cu alte impozite, taxe si alte varsaminte asimilate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 4426 „Taxa pe valoarea adăugata deductibila" cu prorata din taxa pe valoarea adăugata deductibila, devenita nedeductibila.
- 4427 „Taxa pe valoarea adăugata colectata" cu taxa pe valoarea adăugata colectata aferenta bunurilor si serviciilor folosite in scop personal sau predate cu titlu gratuit, cea aferenta lipsurilor peste normele legale neimputabile, precum si cea aferenta bunurilor si serviciilor acordate salariaţilor sub forma avantajelor in natura.
- 446 „Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" cu valoarea altor impozite, taxe si varsaminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale, după caz.



Scanned with OKEN Scanner

- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu salariile personalului.[1]

Contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu salariile personalului, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de inchidere reprezintă totalul cheltuielilor cu salariile personalului, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de inchidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 421 „Personal - salarii datorate" cu salariile si alte drepturi salariale cuvenite personalului angajat.
- 428 „Alte datorii si creanțe in legătura cu personalul" la sfârşitul exercițiului financiar, cu indemnizațiile pentru concediile de odihna neefectuate până la închiderea exercițiului financiar.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări între instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 642 „Cheltuieli salariale in natura"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor salariale in natura (tichete de masa, norme de hrana, uniforme si echipament obligatoriu, locuința de serviciu folosita de salariat si familia sa, transportul la si de la locul de munca, alte drepturi salariale in natura).

Contul 642 „Cheltuieli salariale in natura" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu salariile in natura, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu salariile in natura. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 642 „Cheltuieli salariale in natura" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 532 „Alte valori" cu valoarea nominala a tichetelor de masa acordate salariaților.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.

Contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.



Scanned with OKEN Scanner

- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.

**Contul 645 „Cheltuieli privind asigurările sociale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind asigurările si protecţia sociala.[1]

Contul 645 „Cheltuieli privind asigurările sociale" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu asigurările si protecţia sociala, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu asigurările si protecţia sociala efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 6451 „Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale";
- 6452 „Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj";
- 6453 „Contribuţiile angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate";
- 6454 „Contribuţiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale";
- 6458 „Alte cheltuieli privind asigurările si protecţia sociala".

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 645 „Cheltuieli privind asigurările sociale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 431 „Asigurări sociale" cu contribuţiile angajatorilor pentru asigurările sociale de stat, potrivit legii; cu contribuţiile angajatorilor pentru asigurările sociale de sănătate, potrivit legii; cu contribuţiile angajatorilor pentru accidente de munca si boli profesionale, potrivit legii;
- 437 „Asigurări pentru şomaj" cu contribuţiile angajatorilor la bugetul asigurărilor de şomaj, potrivit legii.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.

Contul 645 „Cheltuieli privind asigurările sociale" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 646 „Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare si alte drepturi salariale"[1]**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu indemnizaţiile de delegare, detaşare si alte drepturi salariale ale personalului.

Contul 646 „Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare si alte drepturi salariale" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu indemnizaţiile de delegare, detaşare si alte drepturi salariale ale personalului, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu indemnizaţiile de delegare, detaşare si alte drepturi salariale ale personalului efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 646 „Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare si alte drepturi salariale „ ***se debitează prin creditul conturilor:***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.
- 542 „Avansuri de trezorerie" cu cheltuielile decontate din avansurile de trezorerie primite.

Contul 646 „Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detaşare si alte drepturi salariale" ***se crediteaza prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 647 „Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor din fondul destinat stimulării personalului.[1]

Contul 647 „Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistreaza cheltuielile efectuate din fondul destinat stimulării personalului, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor efectuate din fondul destinat stimulării personalului, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 647 „Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului” ***se debitează prin creditul contului:***

- 428 „Alte datorii si creanțe in legătura cu personalul” cu cheltuielile efectuate din fondul destinat stimulării personalului.

Contul 647 „Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului” ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial” la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 654 „Pierderi din creanțe si debitori diverși”**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta pierderilor din creanțe si debitori diverși.

Contul 654 „Pierderi din creanțe si debitori diverși” este un ***cont de activ.***[1] ***In debitul contului*** se înregistrează pierderile din creanțe si debitori diverși, iar ***in credit***, la sfârșitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul pierderilor din creanțe si debitori diverși, înregistrate in cursul perioadei. La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 654 „Pierderi din creanțe si debitori diverși” ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 411 „Clienți” cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidenta a clienților.
- 461 „Debitori” la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative; cu sumele trecute pe cheltuieli cu ocazia scăderii din evidenta a debitorilor.
- 463 „Creanțe ale bugetului de stat” cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului de stat neincasate, potrivit legii.
- 464 „Creanțe ale bugetului local” cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului local neincasate, potrivit legii.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 465 „Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat" cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat neincasate, potrivit legii.
- 4664 „Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru şomaj" cu sumele reprezentând creanțe ale bugetului asigurărilor pentru şomaj neincasate, potrivit legii.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 654 „Pierderi din creanțe si debitori diverşi" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 658 „Alte cheltuieli operaționale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor cheltuieli operaționale ce decurg din operații curente ale instituției publice.[1]

Contul 658 „Alte cheltuieli operaționale" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează alte cheltuieli operaționale, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor operaționale efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 658 „Alte cheltuieli operaționale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 203 „Cheltuieli de dezvoltare" cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare transferate cu titlu gratuit.
- 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare" cu valoarea neamortizata aferenta concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si altor active similare transferate cu titlu gratuit.
- 208 „Alte active fixe necorporale" cu valoarea neamortizata a altor active fixe necorporale transferate cu titlu gratuit.
- 211 „Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea neamortizata a amenajărilor la terenuri transferate cu titlu gratuit; cu valoarea de intrare a terenurilor transferate cu titlu gratuit.
- 212 „Construcții" cu valoarea neamortizata a construcțiilor transferate cu titlu gratuit.
- 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" cu valoarea neamortizata a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor transferate cu titlu gratuit.
- 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale transferate cu titlu gratuit.
- 231 „Active fixe corporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție transferate cu titlu gratuit.
- 233 „Active fixe necorporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție transferate cu titlu gratuit.
- 301 „Materii prime" cu valoarea la preț de inregistrare a materiilor prime transferate cu titlu gratuit.
- 302 „Materiale consumabile" cu valoarea la preț de inregistrare a materialelor consumabile transferate cu titlu gratuit.
- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" cu valoarea la preț de inregistrare a materialelor de natura obiectelor de inventar transferate cu titlu gratuit.
- 341 „Semifabricate" cu valoarea la preț de inregistrare a semi-fabricatelor transferate cu titlu gratuit.
- 345 „Produse finite" cu valoarea la preț de inregistrare a produselor finite transferate cu titlu gratuit.



Scanned with OKEN Scanner

- 346 „Produse reziduale" cu valoarea la preț de inregistrare a produselor reziduale transferate cu titlu gratuit.
- 361 „Animale si pasări" cu valoarea la preț de inregistrare a animalelor si pasărilor transferate cu titlu gratuit.
- 371 „Mărfuri" cu valoarea la preț de inregistrare a mărfurilor transferate cu titlu gratuit.
- 381 „Ambalaje" cu valoarea la preț de inregistrare a ambalajelor transferate cu titlu gratuit.
- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu cheltuielile preluate de la instituții din afara sistemului, pe baza de documente justificative.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele repartizate in perioadele sau exercițiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadentelor.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu sumele clarificate înregistrate pe cheltuieli.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.
- 531 „Casa" cu plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli operaționale.

Contul 658 „Alte cheltuieli operaționale" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 663 „Pierderi din creanțe imobilizate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta pierderilor din creanțe legate de participatii. Contul 663 „Pierderi din creanțe imobilizate***" este un cont de activ.***[1] ***In debitul contului*** se înregistrează pierderile din

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

creanțe imobilizate, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul pierderilor din creanțe imobilizate, înregistrate in cursul perioadei. La finele perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.*** Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 663 „Pierderi din creanțe imobilizate" ***se debitează prin creditul contului:***

- 267 „Creanțe imobilizate" cu valoarea pierderilor din creanțe imobilizate.

Contul 663 „Pierderi din creanțe imobilizate" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 664 „Cheltuieli din investiții financiare cedate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor din investiții financiare cedate. Contul 664 „Cheltuieli din investiții financiare cedate" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile din investițiile financiare cedate, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă cheltuielile efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 664 „Cheltuieli din investiții financiare cedate" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 260 Titluri de participare" cu valoarea titlurilor de participare cedate sau scoase din evidenta.
- 265 „Alte titluri imobilizate" cu valoarea altor titluri imobilizate cedate sau scoase din evidenta.

Contul 664 „Cheltuieli din investiții financiare cedate" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor din diferențe de curs valutar.[1]

Contul 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se inregistreaza cheltuielile din diferente de curs valutar, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul debitor al contului, inaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor din diferente de curs valutar, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 161 „Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni in valuta.
- 162 „Împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale.
- 163 „Împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.
- 164 „Împrumuturi interne si externe contractate de stat" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe in valuta contractate de stat.
- 165 „Împrumuturi interne si externe garantate de stat" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe in valuta garantate de stat.
- 167 „Alte împrumuturi si datorii asimilate" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi si datorii asimilate in valuta.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente împrumuturilor in valuta.
- 260 „Titluri de participare" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării titlurilor de participare in valuta.
- 267 „Creanţe imobilizate" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării creanţelor in valuta.
- 269 „Varsaminte de efectuat pentru active financiare" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării varsamintelor de efectuat pentru active financiare in valuta.
- 401 „Furnizori" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor in valuta.
- 403 „Efecte de plătit" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit in valuta.
- 404 „Furnizori de active fixe" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabil rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe in valuta.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de plătit pentru active fixe in valuta.
- 408 „Furnizori-facturi nesosite" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării furnizorilor - facturi nesosite in valuta.
- 409 „Furnizori-debitori" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii furnizorilor-debitori in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor- debitori in valuta.
- 411 „Clienţi" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii clienţilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clienţilor in valuta.
- 413 „Efecte de primit de la clienţi" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma incasarii efectelor de primit de la clienţi in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea efectelor de primit de la clienţi in valuta.

Scanned with OKEN Scanner

- 418 „Clienți - facturi de întocmit" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma încasării clientilor -facturi de întocmit in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clientilor-facturi de întocmit in valuta.
- 419 „Clienți - creditori" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea clientilor-creditori in valuta.
- 461 „Debitori" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma încasării debitorilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării debitorilor in valuta.
- 462 „Creditori" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării creditorilor in valuta.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituții de credit" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.
- 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.
- 514 „Disponibil din imprumuturi interne si externe garantate de stat" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.
- 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.
- 516 „Disponibil din imprumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.



Scanned with OKEN Scanner

- 517 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.
- 531 „Casa" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma lichidării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta existente in casierie.
- 541 „Acreditive" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării acreditivelor in valuta.
- 542 „Avansuri de trezorerie" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării avansurilor de trezorerie in valuta.
- 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.
- 555 „Disponibil al fondului de risc" cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea disponibilităților in valuta.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar nefavorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităților in valuta.

Contul 665 „Cheltuieli din diferente de curs valutar" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind dobânzile aferente datoriei publice interne si externe.[1]

Contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile privind dobânzile, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind dobânzile, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de inchidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate" cu valoarea dobânzilor datorate aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate.
- 4671 „Creditori ai bugetului de stat" cu dobânzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plata.
- 4672 „Creditori ai bugetului local" cu dobânzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plata.
- 4673 „Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat" cu dobânzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plata.
- 4674 „Creditori ai bugetului asigurărilor pentru şomaj" cu dobânzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plata.
- 4675 „Creditori ai bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate" cu dobânzile cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite la cererea acestora, după termenul legal de plata.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele repartizate in perioadele sau exerciţiile financiare următoare pe cheltuieli, conform scadentelor.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara, cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 518 „Dobânzi" cu dobânzile datorate aferente împrumuturilor pe termen scurt plătite.
- 7703 „Finanţarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând dobânzi aferente acoperirii deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat.

Contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituţiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituţiei superioare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 670 „Subvenţii"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta subvenţiilor acordate de la buget.[1]

Contul 670 „Subvenţii" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile cu subvenţiile acordate, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, inaintea operaţiunilor de inchidere reprezintă totalul cheltuielilor cu subvenţiile acordate, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de inchidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 670 „Subvenţii" ***se debitează prin creditul contului:***

- 770 „Finanţarea de la buget" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând subvenţii de la buget.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 670 „Subvenţii" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 671 „Transferuri curente intre unităţi ale administraţiei publice"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind transferurile curente acordate de la buget.

Contul 671 „Transferuri curente intre unităţi ale administraţiei publice" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile privind transferurile curente acordate de la buget, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, inaintea operaţiunilor de inchidere reprezintă totalul cheltuielilor privind transferurile curente acordate de la buget, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de inchidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare; pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 671 „Transferuri curente intre unităţi ale administraţiei publice" ***se debitează prin creditul contului:***

- 770 „Finanţarea de la buget" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând transferuri curente intre unitati ale administraţiei publice acordate de la buget.

Contul 671 „Transferuri curente intre unitati ale administraţiei publice" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 672 „Transferuri de capital intre unitati ale administraţiei publice"**

Contul 672 „Transferuri de capital intre unitati ale administraţiei publice" este un ***cont de activ.***[1] ***In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile privind transferurile de capital intre unitati ale administraţiei publice, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind transferurile de capital intre unitati ale administrației publice, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 672 „Transferuri de capital intre unitati ale administrației publice" ***se debitează prin creditul contului:***

- 770 „Finanțarea de la buget" cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetara reprezentând transferuri de capital intre unitati ale administrației publice acordate de la buget.

Contul 672 „Transferuri de capital intre unitati ale administrației publice" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 673 „Transferuri interne"**

Contul 673 „Transferuri interne" este un ***cont de activ.*** [1] ***In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile privind transferurile interne, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind transferurile interne, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 673 „Transferuri interne" ***se debitează prin creditul contului:***

- 770 „Finanțarea de la buget" cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetara reprezentând transferuri interne acordate de la buget.

Contul 673 „Transferuri interne" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 674 „Transferuri in străinătate"**

Contul 674 „Transferuri in străinătate" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile privind transferurile in străinătate, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind transferurile in străinătate, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 674 „Transferuri in străinătate" ***se debitează prin creditul contului:***

- 770 „Finanţarea de la buget" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând transferuri in străinătate acordate de la buget.

Contul 674 „Transferuri in străinătate" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 677 „Ajutoare sociale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu ajutoarele sociale (rechizite si manuale şcolare, drepturi pentru donatorii de sânge, tratament balnear si odihna, alocaţii si alte ajutoare pentru copii, etc). Contul 677 „Ajutoare sociale" este un ***cont de activ.*** [1]***In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile efectuate cu ajutoarele sociale, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă cheltuielile efectuate cu ajutoarele sociale in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 677 „Ajutoare sociale" ***se debitează prin creditul conturilor:***

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 401 „Furnizori" cu sumele datorate furnizorilor pentru bunuri livrate, lucrări executate, servicii prestate (rechizite si manuale şcolare, transport elevi, studenţi, şomeri etc, tratament balnear si odihna, compensarea preturilor la medicamente, drepturi in natura pentru elevi etc).
- 438 „Alte datorii sociale" cu sumele datorate unor persoane fizice (drepturi pentru donatorii de sânge, alocaţii si alte ajutoare pentru copii, ajutor pentru încălzirea locuinţei, protecţia persoanelor cu handicap, ajutoare sociale etc).
- 770 „Finanţarea de la buget" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând ajutoare sociale acordate de la buget.

Contul 677 „Ajutoare sociale" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 679 „Alte cheltuieli"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta altor cheltuieli suportate de la buget (ex. burse, finanţarea partidelor politice, programe pentru tineret, asociaţii si fundaţii, susţinerea cultelor, etc).[1]

Contul 679 „Alte cheltuieli" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile suportate de la buget, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de inchidere a contului reprezintă totalul cheltuielilor efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de inchidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 679 „Alte cheltuieli" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 429 „Bursieri si doctoranzi" cu bursele cuvenite elevilor, studenţilor si doctoranzilor, pe baza statelor de plata întocmite.
- 770 „Finanţarea de la buget" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând alte drepturi acordate de la buget.

Contul 679 „Alte cheltuieli," ***se creditează prin debitul contului:***

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Grupa 68 „Cheltuieli cu amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere"**

Contul 681 „Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere".[1]

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor operaţionale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere.

Contul 681 „Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se inregistreaza cheltuielile operaţionale privind amortizările, provizioanele si ajustările, iar ***in credit,*** la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă cheltuielile operaţionale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 6811 „Cheltuieli operaţionale privind amortizarea activelor fixe";
- 6812 „Cheltuieli operaţionale privind provizioanele";
- 6813 „Cheltuieli operaţionale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe";
- 6814 „Cheltuieli operaţionale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante".

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 681 „Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 151 „Provizioane" cu sumele reprezentând constituirea sau majorarea provizioanelor.
- 280 „Amortizări privind activele fixe necorporale" cu valoarea amortizării activelor fixe necorporale.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 281 „Amortizări privind activele fixe corporale" cu valoarea amortizării activelor fixe corporale.
- 290 „Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.
- 291 „Ajustări pentru deprecierea activele fixe corporale" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.
- 293 „Ajustări pentru deprecierea activele fixe in curs" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe in curs.
- 391 „Ajustări pentru deprecierea materiilor prime" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.
- 392 „Ajustări pentru deprecierea materialelor" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale consumabile.
- 393 „Ajustări pentru deprecierea producției in curs de execuție" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea producției in curs de execuție.
- 394 „Ajustări pentru deprecierea produselor" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea produselor.
- 395 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terți.
- 396 „Ajustări pentru deprecierea animalelor" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea animalelor.
- 397 „Ajustări pentru deprecierea mărfurilor" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.
- 398 „Ajustări pentru deprecierea ambalajelor" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituția superioara cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.
- 491 „Ajustări pentru deprecierea creantelor-clienti" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creantelor-clienti.



Scanned with OKEN Scanner

- 496 „Ajustări pentru deprecierea creantelor-debitori" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creantelor-debitori.
- 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Contul 681 „Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru depreciere" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirea rezultatului patrimonial.
- 1391 „Fondul de dezvoltare a spitalului" cu cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe achiziționate din fondul de dezvoltare a spitalului.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârşitul perioadei, închiderea contului de cheltuieli la instituțiile subordonate, cu suma cheltuielilor transmise instituției superioare.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe care nu se supun amortizării conform legii, la valoarea de intrare.[1]

Contul 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, conform legii, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, conform legii.La sfârşitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 6821 „Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile";
- 6822 „Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile". ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 231 „Active fixe corporale in curs de execuție" la recepția finala a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.
- 233 „Active fixe necorporale in curs de execuție" la recepția finala a investiției, cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii.
- 408 „Furnizori-facturi nesosite" cu valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, potrivit legii, pentru care urmează sa se primească facturi.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârșitul perioadei, la instituția superioara cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 481 „Decontări intre instituția superioara si instituțiile subordonate" la sfârșitul perioadei, la instituția superioara cu suma cheltuielilor preluate de la instituțiile subordonate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare.[1]

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă cheltuielile financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 6863 „Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare";
- 6864 „Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante";
- 6868 „Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligaţiunilor".

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatlei bugetare.

Contul 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 169 „Prime privind rambursarea obligaţiunilor" cu valoarea primelor de rambursare a obligaţiunilor amortizate.
- 296 „Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.
- 481 „Decontări între instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 595 „Ajustări pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor emise si răscumpărate" cu sumele reprezentând constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor emise si răscumpărate.

Contul 686 „Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele si ajustările pentru pierderea de valoare" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.



Scanned with OKEN Scanner

- 481 „Decontări intre instituţia superioara si instituţiile subordonate" la sfârşitul perioadei, la instituţia superioara cu suma cheltuielilor preluate de la instituţiile subordonate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu cheltuielile transferate din operaţii in participatie.

**Contul 689 „Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor privind rezerva de stat si de mobilizare.[1]

Contul 689 „Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile privind rezerva de stat si de mobilizare, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor privind rezerva de stat si de mobilizare, efectuate in cursul perioadei. La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 6891 „Cheltuieli privind rezerva de stat";
- 6892 „Cheltuieli privind rezerva de mobilizare".

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 689 „Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 304 „Materiale rezerva de stat si de mobilizare" cu valoarea la cost de achiziţie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare acordate in condiţiile legii ca ajutoare umanitare gratuite; cu valoarea la cost de achiziţie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare constatate lipsa si aprobate ca perisabilităţi legale; cu valoarea la cost de achiziţie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare reprezentând prelevări de probe aprobate legal; cu valoarea la cost de achiziţie a materialelor rezerva de stat si de mobilizare scoase cu caracter definitiv.
- 305 „Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare" cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare acordate in condiţiile legii ca ajutoare umanitare gratuite; cu valoarea la cost de achiziţie a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare constatate lipsa, trecute pe cheltuieli urmare aprobării acestora ca perisabilităţi legale;

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare scoase cu caracter definitive; cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare degradate care nu mai pot fi folosite.

Contul 689 „Cheltuieli privind rezerva de stat si de mobilizare" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 304 „Materiale rezerva de stat si de mobilizare" cu valoarea materialelor rezerva de stat si de mobilizare constatate plus la inventar.
- 305 „Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare" cu valoarea ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare constatate plus la inventar.

**Contul 690 „Cheltuieli cu pierderi din calamităţi"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu pierderi din calamităţi.[1]

Contul 690 „Cheltuieli cu pierderi din calamităţi" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile cu pierderile din calamităţi, iar ***in credit***, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operaţiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu pierderi din calamităţi efectuate in cursul perioadei.La sfârşitul perioadei, după efectuarea operaţiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 690 „Cheltuieli cu pierderi din calamităţi" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 211 „Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea terenurilor si valoarea neamortizata a amenajărilor la terenuri distruse de calamităţi.
- 212 „Construcţii" cu valoarea neamortizata a construcţiilor distruse de calamităţi.
- 213 „Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale si plantaţii" cu valoarea neamortizata a instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantaţiilor distruse de calamităţi.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale distruse de calamități.
- 231 „Active fixe corporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție distruse de calamități.
- 233 „Active fixe necorporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție distruse de calamități.
- 301 „Materii prime" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 302 „Materiale consumabile" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 304 „Materiale rezerva de stat si de mobilizare" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 305 „Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 307 „Materiale date in prelucrare in instituție" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 309 „Alte stocuri" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 341 „Semifabricate" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 345 „Produse finite" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 346 „Produse reziduale" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 351 „Materii si materiale aflate la terți" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 354 „Produse aflate la terți" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 356 „Animale aflate la terți" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 357 „Mărfuri aflate la terți" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 358 „Ambalaje aflate la terți" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 361 „Animale si pasări" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 371 „Mărfuri" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 381 „Ambalaje" cu valoarea pierderilor din calamități.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 690 „Cheltuieli cu pierderi din calamități" ***se creditează prin debitul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârșitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.



Scanned with OKEN Scanner

- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.

**Contul 691 „Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor extraordinare din operațiuni cu active fixe respectiv valoarea rămasa neamortizata a activelor fixe scoase din funcțiune inainte de expirarea duratei de viata.[1]

Contul 691 „Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" este un ***cont de activ. In debitul contului*** se înregistrează cheltuielile extraordinare din operațiuni cu active fixe, iar ***in credit***, la sfârșitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial. Soldul contului, înaintea operațiunilor de închidere reprezintă totalul cheltuielilor cu pierderi din calamități, înregistrate in cursul perioadei. La sfârșitul perioadei, după efectuarea operațiunilor de închidere, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 691 „Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 203 „Cheltuieli de dezvoltare" cu valoarea neamortizata a cheltuielilor de dezvoltare vândute sau scoase din folosința.
- 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare" cu valoarea neamortizata aferenta concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare vândute sau scoase din folosința.
- 208 „Alte active fixe necorporale" cu valoarea neamortizata a altor active fixe necorporale vândute sau scoase din folosința.
- 211 „Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea neamortizata a amenajărilor la terenuri vândute sau scoase din folosința.
- 212 „Construcții" cu valoarea neamortizata a construcțiilor vândute sau scoase din folosința.
- 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" cu valoarea neamortizata a instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor vândute sau scoase din folosința.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea neamortizata a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale vândute sau scoase din folosința.
- 231 „Active fixe corporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție vândute sau scoase din folosința.
- 233 „Active fixe necorporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție vândute sau scoase din folosința,
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 691 „Cheltuielilor extraordinare din operațiuni cu active fixe" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu cheltuielile transferate din operații in participatie.



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 9.
# CONTABILITATEA VENITURILOR ŞI FINANŢĂRILE INSTITUŢIILOR PUBLICE

## 9.1. Noţiuni teoretice privind veniturile şi finanţările

Potrivit contabilităţii de angajamente, veniturile reprezintă impozite, taxe, contribuţii si alte sume de incasat potrivit legii, precum si preţul bunurilor vândute si serviciilor prestate, după caz, aferente unei perioade de timp.

Ca şi cheltuielile, şi veniturile[1] sunt evidenţiate în contabilitate în concordanţă cu principiul contabilităţii de angajamente. Conform contabilităţii de angajamente „tranzacţiile şi alte evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţia şi evenimentele se produc şi sunt înregistrate în evidenţele contabile şi raportate în situaţiile financiare perioadelor aferente". Reflectarea veniturilor în contabilitate permite utilizatorilor de informaţii contabile cunoaşterea atât a veniturilor ce au fost deja angajate, cât şi a creanţelor instituţiei ce urmează a fi încasate.

Potrivit IPSAS 1, privind situaţia performanţei financiare a instituţiei, veniturile pot fi grupate astfel:

- venituri din activităţile de exploatare;
- finanţări;
- venituri financiare.

Cele trei tipuri de venituri enumerate mai sus reprezintă venituri din activitatea ordinară.

IPSAS 1 defineşte veniturile din activităţi curente ca fiind „intrări brute de beneficii economice şi potenţial de servicii înregistrate pe parcursul perioadei de raportare atunci când aceste intrări se concretizează în creşteri ale activelor nete/capitalurilor proprii, altele decât cele legate de contribuţii ale proprietarilor".

---

[1] Rodica Gabriela Blidişel – *Contabilitatea instituţiilor publice*, Editura Universităţii de Vest, Timişoara, 2009, pg.161-162



Scanned with OKEN Scanner

Veniturile din activităţi curente se evaluează la valoarea justă a mijlocului de plată primit sau de primit. Valoarea justă[1] este suma la care poate fi tranzacţionat un activ sau poate fi decontată o datorie, între părţi interesate aflate în cunoştinţă de cauză, în cadrul unei tranzacţii desfăşurate în condiţii obiective.

Veniturile din activităţi curente cuprind doar fluxurile brute de beneficii economice sau potenţialul de servicii primite sau de primit de către entitate în nume propriu. De aceea, spre exemplu, veniturile încasate de instituţii reprezentând impozite şi taxe cuvenite bugetului nu reprezintă venituri din activităţi curente, deoarece acestea nu produc beneficii economice sau potenţial de servicii şi nu au ca rezultat creşteri ale activelor sau scăderi ale datoriilor.

Contabilitatea veniturilor se tine pe grupe de venituri, după natura si sursa lor.[2]

Principalele grupe de venituri sunt[3]: venituri din activităţi economice, alte venituri operaţionale, venituri din producţia de active fixe, venituri fiscale, venituri din contribuţii de asigurări, venituri nefiscale, venituri financiare, finanţări, subvenţii, transferuri, alocaţii bugetare cu destinaţie speciala, fonduri cu destinaţie speciala, venituri din provizioane, venituri extraordinare.

- *Veniturile din activităţi economice*, includ: venituri din vânzarea produselor finite; venituri din vânzarea semifabricatelor; venituri din vânzarea produselor reziduale; venituri din lucrări executate si servicii prestate; venituri din studii si cercetări; venituri din chirii; venituri din vânzarea mărfurilor; venituri din activităţi diverse; variaţia stocurilor.
- *Veniturile din alte activităţi operaţionale* includ: Venituri din creanţe reactivate si debitori diverşi; Alte venituri operaţionale.
- *Venituri din producţia de active fixe* includ: venituri din producţia de active fixe necorporale; venituri din producţia de active fixe corporale.
- *Venituri fiscale* include veniturile fiscale ale bugetului general consolidat, recunoscute la momentul constatării, înregistrate pe baza declaraţiilor fiscale si a deciziilor emise de organul fiscal. Se dezvolta in analitic pe structura clasificatiei bugetare, şi anume: Impozit pe

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia,publicat în: M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005

[2] Greceanu-Cocoş, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituţiilor publice. Editura Tribuna economică, Bucureşti, pg.276

[3] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia,publicat în: M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

venit, profit si câştiguri din capital de la persoane juridice; Impozit pe venit, profit si câştiguri din capital de la persoane fizice; Alte impozite pe venit, profit si câştiguri din capital; Impozit pe salarii; impozite si taxe pe proprietate; Impozite si taxe pe bunuri si servicii.

- *Venituri din contribuţii de asigurări* conţine veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat, veniturile bugetului asigurărilor pentru şomaj, veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate recunoscute la momentul constatării, înregistrate pe baza declaraţiilor fiscale si a deciziilor emise de organul fiscal. Venituri din contribuţii de asigurări" includ:Venituri din contribuţiile angajatorilor: contribuţiile pentru asigurări sociale, contribuţiile pentru asigurări de şomaj, contribuţiile pentru asigurări sociale de sănătate, contribuţiile pentru accidente de munca si boli profesionale si alte contribuţii pentru asigurări sociale;Venituri din contribuţiile asiguraţilor: contribuţiile pentru asigurări sociale, contribuţiile pentru asigurări de şomaj, contribuţiile pentru asigurări sociale de sănătate si alte contribuţii ale altor persoane pentru asigurări sociale.
- *Venituri nefiscale* include venituri ale bugetului general consolidat, altele decât cele menţionate la grupele: „Venituri fiscale" si „Venituri din contribuţii de asigurări". De regula, aceste venituri sunt recunoscute la momentul încasării, neexistand obligaţia de a intocmi declaraţii conform legii. Grupa „Venituri nefiscale" include: Venituri din proprietate; Venituri din vânzări de bunuri si servicii.
- *Venituri financiare* include: Venituri din creanţe imobilizate; Venituri din investiţii financiare cedate; Venituri din diferente de curs valutar; Venituri din dobânzi; Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderii din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA; Alte venituri financiare; Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile) - PHARE, SAPARD, ISPA.
- *Finanţări, subvenţii, transferuri, alocaţii bugetare cu destinaţie speciala, fonduri cu destinaţie speciala.*Potrivit prevederilor legislaţiei in vigoare privind finanţele publice, finanţarea instituţiilor publice si serviciilor publice se asigura astfel: integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz; din venituri proprii si subvenţii acordate de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz; integral din venituri proprii. Potrivit prevederilor Legii contabilităţii, contabilitatea instituţiilor publice asigura înregistrarea plaţilor de casa si a cheltuielilor efective,



Scanned with OKEN Scanner

pe subdiviziunile clasificatiei bugetare, potrivit bugetului aprobat.Plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara de către instituţiile finanţate integral de la buget sau din contul de disponibil pentru bunuri aprovizionate, lucrări executate si servicii prestate, reprezintă plati de casa. In aceasta categorie se includ si plăţile efectuate prin casierie, in conformitate cu reglementările legale in vigoare. Instituţiile publice pot avea si alte surse de finanţare, respectiv: fonduri externe nerambursabile, subvenţii, alocaţii bugetare cu destinaţie speciala, etc, după caz. Aceasta grupa include: Finanţarea de la buget; Finanţarea in baza unor acte normative speciale; Venituri din subvenţii; Venituri din alocaţii bugetare cu destinaţie speciala; Finanţarea din fonduri externe nerambursabile; Fonduri cu destinaţie speciala; Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile; Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit.

- *Veniturile din reluarea provizioanelor si ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare* se evidenţiază distinct in funcţie de natura acestora. Diminuarea sau anularea provizioanelor si ajustărilor constituite se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifica menţinerea acestora. Veniturile din provizioane si ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare include: Venituri din provizioane si ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţionala; Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare.
- *Veniturile extraordinare* includ: Venituri din despăgubiri din asigurări; Venituri din valorificarea unor bunuri.

*Structura conturilor de venituri*

In cadrul instituţiilor publice, contabilitatea veniturilor se tine in conturi distincte, după natura si sursa. Conturile de venituri se dezvolta in analitic pe structura clasificatiei bugetare.

Structura contului contabil va fi următoarea[1]:

1. simbolul contului din planul de conturi;
2. bugetul căruia ii aparţine venitul:
   - bugetul de stat;
   - bugetele locale;
   - bugetul asigurărilor sociale de stat;
   - bugetul asigurărilor pentru şomaj;

[1] Greceanu-Cocoş, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituţiilor publice. Editura Tribuna economică, Bucureşti, pg. 275-277



Scanned with OKEN Scanner

- bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- bugetul fondurilor externe nerambursabile;
- bugetul instituțiilor publice si activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii;
- venituri evidențiate in afara bugetelor locale.

3. capitolul;
4. subcapitolul;
5. paragraful.

Conturile de venituri se inchid la sfârşitul perioadei (lunar sau cel mai târziu la întocmirea situațiilor financiare) in vederea stabilirii rezultatului patrimonial. In situația in care apar operațiuni ce trebuie înregistrate in debitul conturilor de venituri, acestea pot fi înregistrate si in creditul conturilor de venituri, in roşu. Instituțiile publice mai pot folosi pentru desfăşurarea activității lor, bunuri nnateriale si fonduri băneşti primite de la persoane juridice si fizice sub forma de donații si sponsorizări. Fondurile băneşti acordate de persoanele juridice si fizice, primite ca donații si sponsorizări de instituțiile publice finanțate integral de la buget, se varsă direct la bugetul din care se finanțează acestea. Cu aceste sume se majorează creditele bugetare ale bugetului instituției publice beneficiare si care urmează sa se utilizeze potrivit legii. Cu fondurile primite de către instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii si cele finanțate din venituri proprii si subvenții de la buget, se majorează bugetele de venituri si cheltuieli ale acestora.

## 9.2. Recunoaşterea veniturilor şi finanțărilor instituțiilor publice

Veniturile se înregistrează in contabilitatea instituțiilor publice, pe baza documentelor care atesta crearea dreptului de creanța (declarația fiscala sau decizia emisa de organul fiscal), avize de expediție, facturi, alte documente legal întocmite sau in momentul încasării efective a acestora, in situația in pare nu exista documente anterioare încasării pentru înregistrarea creanței.[1]

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

In contabilitate, *veniturile din contribuţiile de asigurări* sunt recunoscute lamomentul constatării şi înregistrării pe baza documentelor fiscal şi a deciziilor emise de organul fiscal.

In contabilitate, *veniturile din activităţi economice* se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiţii prevăzute în contract, al facturării lucrărilor executate si serviciilor prestate, moment care atesta transferul de proprietate către clienţi.

Veniturile proprii ale instituţiilor publice provin din chirii, organizarea de manifestări culturale si sportive, concursuri artistice, publicaţii, prestaţii editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activităţi proprii sau anexe, prestări de servicii si altele asemenea.

*Veniturile din diferente de curs* valutar trebuie recunoscute in perioada in care apar cu ocazia decontării sau a raportării in situaţiile financiare a elementelor monetare, creanţelor si datoriilor, la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate iniţial pe parcursul perioadei sau fata de cele care au fost raportate in situaţiile financiare anterioare.

*Veniturile din dobânzi* se înregistrează pe măsura generării veniturilor respective.

## 9.3. Contabilitatea veniturilor şi finanţărilor instituţiilor publice

### Contul 701 „Venituri din vânzarea produselor finite"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzări de produse finite.[1]

Contul 701 „Venituri din vânzarea produselor finite" este ***un cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 701 „Venituri din vânzarea produselor finite" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 411 „Clienţi" cu valoarea la preţ de vânzare a produselor finite, animalelor si pasărilor livrate clienţilor.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 418 „Clienți - facturi de întocmit" cu valoarea la preț de vânzare a produselor finite, animalelor si pasărilor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 701 „Venituri din vânzarea produselor finite" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzări de semifabricate.

Contul 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor" este ***un cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 411 „Clienți" cu valoarea la preț de vânzare a semifabricatelor livrate clienților.
- 418 „Clienți - facturi de întocmit" cu valoarea la preț de vânzare a semifabricatelor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzări de produse reziduale.[1] Contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 411 „Clienţi" cu valoarea la preţ de vânzare a produselor reziduale livrate clienţilor.
- 418 „Clienţi - facturi de întocmit" cu valoarea la preţ de vânzare a produselor reziduale livrate clienţilor, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operaţii in participatie.

Contul 703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile realizate din operaţii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 704 „Venituri din lucrări executate si servicii prestate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din executarea lucrărilor si prestarea serviciilor.[2] Contul 704 „Venituri din lucrări executate si servicii prestate" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005

[2] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 704 „Venituri din lucrări executate si servicii prestate" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 411 „Clienți" cu valoarea lucrărilor executate si serviciilor prestate clienților.
- 418 „Clienți - facturi de întocmit" cu valoarea lucrărilor executate si serviciilor prestate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.
- 531 „Casa" cu valoarea lucrărilor executate si serviciilor prestate încasata in numerar.

Contul 704 „Venituri din lucrări executate si servicii prestate" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 705 „Venituri din studii si cercetări"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din studii si cercetări.[1] Contul 705 „Venituri din studii si cercetări" este ***un cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 705 „Venituri din studii si cercetări" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 411 „Clienți" cu valoarea studiilor si a contractelor de cercetare executate clienților.
- 418 „Clienți - facturi de intocmit" cu valoarea studiilor si a contractelor de cercetare executate clienților, pentru care nu s-au intocmit facturi.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 472 „Venituri înregistrate in avans" cu veniturile înregistrate in avans aferente perioadei curente.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operaţii in participatie.

Contul 705 „Venituri din studii si cercetări" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile realizate din operaţii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 706 „Venituri din chirii"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din chirii.[1] Contul 706 „Venituri din chirii" este un ***cont de pasiv. In creditul contului se*** inregistreaza veniturile realizate, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 706 „Venituri din chirii" se creditează prin debitul conturilor:

- 411 „Clienţi" cu valoarea chiriilor facturate clienţilor.
- 418 „Clienţi - facturi de intocmit" cu valoarea chiriilor de incasat de la clienţi, pentru care nu s-au intocmit facturi.
- 428 „Alte datorii si creanţe in legătura cu personalul" cu sumele datorate de salariaţi reprezentând chirii care constituie venituri ale unităţii.
- 472 „Venituri înregistrate in avans" cu veniturile înregistrate in avans, aferente perioadei curente.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" cu sumele încasate in contul de disponibil reprezentând chirii.
- 531 „Casa" cu sumele încasate in numerar reprezentând chirii.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu sumele încasate in contul de disponibil reprezentând valoarea chiriilor.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii si subvenții" cu sumele încasate in contul de disponibil reprezentând valoarea chiriilor.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând valoarea chiriilor.

Contul 706 „Venituri din chirii" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzarea mărfurilor.[1] Contul 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 411 „Clienți" cu valoarea la preț de vânzare a mărfurilor livrate clienților.
- 418 „Clienți - facturi de întocmit" cu valoarea la preț de vânzare a mărfurilor livrate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.
- 531 „Casa" cu sumele încasate in numerar din vânzarea mărfurilor.

Contul 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" ***se debitează prin creditul contului:***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile realizate din operaţii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 708 „Venituri din activităţi diverse"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din diverse activităţi, cum sunt: comisioane, servicii prestate in interesul personalului, punerea la dispoziţia tertilor a personalului unităţii, venituri din valorificarea ambalajelor, venituri realizate din activităţi si acţiuni internationale, precum si alte venituri realizate din relaţiile cu tertii. Contul 708 „Venituri din activităţi diverse" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 708 „Venituri din activităţi diverse" se creditează prin debitul conturilor:[1]

- 411 „Clienţi" cu sumele reprezentând venituri din activităţi diverse.
- 418 „Clienţi - facturi de intocmit" cu sumele reprezentând venituri din activităţi diverse, pentru care nu s-au intocmit facturi.
- 419 „Clienti-creditori" cu valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, nerestituite de clienţi.
- 472 „Venituri inregistrate in avans" cu veniturile inregistrate in avans aferente perioadei curente.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând venituri din activităţi diverse.
- 531 „Casa" cu sumele incasate in numerar reprezentând venituri din activităţi diverse.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii si subvenții" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând venituri din activități diverse.

Contul 708 „Venituri din activități diverse" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului în vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 709 „Variația stocurilor"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta costului de producție al producției stocate, precum si variația acesteia.[1]

Contul 709 „Variația stocurilor" este un ***cont bifunctional. In creditul contului*** se înregistrează costul de producție al producției stocate si plusurile la inventar realizate in cursul lunii, iar ***in debit***, costul de producție al producției vândute, precum si lipsurile constatate la inventar. Soldul creditor sau debitor al contului, la sfârşitul perioadei, se transfera asupra contului de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul 709 „Variația stocurilor" se creditează prin debitul conturilor:

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul debitor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 331 „Produse în curs de execuție" cu valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție, la sfârşitul perioadei, stabilita pe baza de inventar.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 332 „Lucrări si servicii în curs de execuție" cu valoarea la cost de producție a lucrărilor si serviciilor in curs de execuție, la sfârşitul perioadei, stabilita pe baza de inventar.
- 341 „Semifabricate" cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a semifabricatelor intrate in gestiune din activitatea proprie la finele perioadei, precum si a plusurilor la inventar.
- 345 „Produse finite" cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor finite intrate in gestiune, din activitatea proprie la finele perioadei, precum si a plusurilor la inventar.
- 346 „Produse reziduale" cu valoarea la preț de înregistrare a produselor reziduale intrate în gestiune din activitatea proprie, precum si a plusurilor la inventar.
- 348 „Diferente de preț la produse" cu diferentele de preț in plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit) aferenta produselor intrate in gestiune din producție proprie; cu diferentele de preț in minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) aferenta produselor ieşite din gestiune prin vânzare.
- 361 „Animale si pasări" cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor si pasărilor obținute din producția proprie, sporurile de greutate si plusurile la inventar.

Contul 709 „Variația stocurilor" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 331 „Produse in curs de execuție" cu valoarea la cost de producție a stocului de produse in curs de execuție scăzuta din gestiune la începutul perioadei următoare.
- 332 „Lucrări si servicii in curs de execuție" cu valoarea la cost de producție a lucrărilor si serviciilor in curs de execuție scăzute din gestiune la începutul perioadei următoare.
- 341 „Semifabricate" cu valoarea la preț de înregistrare a semifabricatelor vândute, precum si lipsurile constatate la inventar.
- 345 „Produse finite" cu valoarea la preț de înregistrare a produselor finite vândute, precum si lipsurile constatate la inventar.
- 346 „Produse reziduale" cu valoarea la preț de înregistrare sau cost de producție a produselor reziduale vândute, precum si lipsurile constatate la inventar.



Scanned with OKEN Scanner

- 348 „Diferente de preț la produse" cu diferentele de preț in minus (costul de producție este mai mic decât prețul standard sau prestabilit) aferenta produselor intrate in gestiune din producție proprie; cu diferentele de preț in plus (costul de producție este mai mare decât prețul standard sau prestabilit) aferenta produselor ieşite din gestiune prin vânzare.
- 361 „Animale si pasări" cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor si pasărilor obținute din producție proprie vândute precum si constatate lipsa la inventar.

**Contul 714 „Venituri din creanțe reactivate si debitori diverşi"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta creanțelor reactivate privind clienții si debitorii diverşi. Contul 714 „Venituri din creanțe reactivate si debitori diverşi" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, constând in debite sau creanțe reactivate, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***[1]

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 714 „Venituri din creanțe reactivate si debitori diverşi" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 411 „Clienți" cu valoarea creanțelor reactivate.
- 461 „Debitori" cu valoarea debitelor reactivate.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.

Contul 714 „Venituri din creanțe reactivate si debitori diverşi" se debitează prin creditul contului:

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 719 „Alte venituri operaţionale"**

Cu ajutorul acestui cont se evidenţiază veniturile realizate din alte surse decât cele nominalizate in conturile distincte de venituri operaţionale.[1] Contul 719 „Alte venituri operaţionale" este un ***cont de pasiv. In creditul acestui*** cont se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei; veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 719 „Alte venituri operaţionale" se creditează prin debitul conturilor:

- 361 „Animale si pasări" cu valoarea animalelor si pasărilor constatate plus la inventar.
- 401 „Furnizori" cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate, pentru instituţiile publice finanţate integral din venituri proprii.
- 428 „Alte datorii si creanţe in legătura cu personalul" cu sumele datorate de personal privind debite din salarii, ajutoare si indemnizatii, sporuri necuvenite si avansuri nejustificate, in situaţia in care acestea constituie venituri ale unităţii; cu imputatiile de recuperat de la personal, la valoarea contabila a bunului imputat, in situaţia in care acestea constituie venituri ale unităţii; cu cota parte din valoarea echipamentului de lucru suportata de personal.
- 462 „Creditori" cu valoarea datoriilor prescrise sau anulate.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând alte venituri operaţionale.
- 531 „Casa" cu sumele incasate in numerar reprezentând alte venituri operaţionale.
- 532 „Alte valori" cu valoarea nominala a tichetelor de masa nefolosite, restituite de salariaţi.
- 560 „Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând alte venituri operaţionale.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii si subvenții" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu sumele incasate in contul de disponibil reprezentând alte venituri operaționale.

Contul 719 „Alte venituri operaționale" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 721 „Venituri din producția de active fixe necorporale"**

Cu ajutorul acestuia se tine evidenta veniturilor obținute din producția de active fixe necorporale.[1]

Contul 721 „Venituri din producția de active fixe necorporale" este un ***cont de pasiv, in creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate in cursul lunii din producția de active fixe necorporale, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul 721 „Venituri din producția de active fixe necorporale" se creditează prin debitul conturilor:

- 203 „Cheltuieli de dezvoltare" cu valoarea lucrărilor si proiectelor de dezvoltare efectuate pe cont propriu.
- 205 „ Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare" cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare realizate pe cont propriu.
- 208 „Alte active fixe necorporale" cu valoarea altor active fixe necorporale realizate pe cont propriu.
- 233 „Active fixe necorporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție, realizate pe cont propriu.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 721 „Venituri din producţia de active fixe necorporale" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile realizate din operaţii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 722 „Venituri din producţia de active fixe corporale"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor obţinute din producţia de active fixe corporale.[1]

Contul 722 „Venituri din producţia de active fixe corporale" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se tine evidenta veniturilor realizate in cursul lunii din producţia de active fixe corporale, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul 722 „Venituri din producţia de active fixe corporale" se creditează prin debitul conturilor:

- 211 „Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea la cost de producţie a amenajărilor la terenuri realizate pe cont propriu.
- 212 „Construcţii" cu valoarea construcţiilor realizate din producţie proprie.
- 213 „Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale si plantaţii" cu valoarea instalaţiilor tehnice, mijloace de transport, animalelor si plantaţiilor realizate din producţie proprie.
- 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecţie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale realizate din producţie proprie.
- 231 „Active fixe corporale in curs de execuţie" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuţie, realizate pe cont propriu.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operaţii in participatie.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 722 „Venituri din producția de active fixe corporale" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 763 „Venituri din creanțe imobilizate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din creanțe imobilizate.[1] Contul 763 „Venituri din creanțe imobilizate" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate din dobânzi aferente creanțelor imobilizate, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 763 „Venituri din creanțe imobilizate" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 267 „Creanțe imobilizate" cu veniturile din dobânzi aferente creanțelor imobilizate.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituții de credit" cu dobânzile incasate aferente creanțelor imobilizate.

Contul 763 „Venituri din creanțe imobilizate" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 764 „Venituri din investiții financiare cedate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor realizate din vânzarea investițiilor financiare. Contul 764 „Venituri din investiții financiare cedate" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate din vânzarea investițiilor financiare, iar ***in***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

***debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 764 „Venituri din investiţii financiare cedate" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 461 „Debitori" cu valoarea investiţiilor financiare cedate cu diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investiţiilor financiare si preţul de cesiune.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" cu sumele încasate in contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investiţiilor financiare si preţul de cesiune.
- 560 „Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii" cu sumele încasate in contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investiţiilor financiare si preţul de cesiune.
- 562 „Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii" cu sumele încasate in contul de disponibil, reprezentând diferentele favorabile dintre valoarea contabila a investiţiilor financiare si preţul de cesiune.

Contul 764 „Venituri din investiţii financiare cedate" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 765 „Venituri din diferente de curs valutar"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din diferente de curs valutar favorabile.[1] Contul 765 „Venituri din diferente de curs valutar" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 765 „Venituri din diferentele de curs valutar" ***se creditează prin debitul conturilor:***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 161 „Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni in valuta; cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.
- 162 „Împrumuturi interne si externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta contractate de autorităţile administraţiei publice locale; cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.
- 163 „Împrumuturi interne si externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta garantate de autorităţile administraţiei publice locale; cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.
- 164 „Împrumuturi interne si externe contractate de stat" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta contractate de stat; cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.
- 165 „Împrumuturi interne si externe garantate de stat" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor interne si externe în valuta garantate de stat; cu diferentele de curs favorabile, la momentul rambursării împrumutului.
- 167 „Alte împrumuturi si datorii asimilate" cu diferentele de curs valutar favorabile la momentul rambursării altor împrumuturi si datorii asimilate; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea altor împrumuturi si datorii asimilate.
- 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate" cu diferentele de curs valutar favorabile la momentul achitării dobânzilor; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea dobânzilor aferente împrumuturilor si datoriilor asimilate.
- 260 „Titluri de participare" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării titlurilor de participare.
- 267 „Creanţe imobilizate" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creanţelor imobilizate.



Scanned with OKEN Scanner

- 269 „Varsaminte de efectuat pentru active financiare" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea varsamintelor de efectuat in valuta pentru active financiare.
- 401 „Furnizori" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate în urma achitării datoriilor in valuta către furnizori; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor in valuta.
- 403 „Efecte de plătit" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate la lichidarea efectelor de plătit in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferenţa de curs valutar favorabila rezultata din reevaluarea efectelor de plătit in valuta.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitării datoriilor in valuta către furnizorii de active fixe; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea furnizorilor de active fixe in valuta.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitării datoriilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferenţa de curs valutar favorabila rezultate din reevaluarea efectelor de plătit pentru active fixe in valuta.
- 408 „Furnizori-facturi nesosite" la sfârşitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea furnizorilor-facturi nesosite in valuta.
- 409 „Furnizori-debitori" la sfârşitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea furnizorilor-debitori in valuta.
- 411 „Clienţi" la sfârşitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile, rezultate din reevaluarea clienţilor in valuta;
- 413 „Efecte de primit de la clienţi" la sfârşitul perioadei cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea efectelor in valuta de primit de la clienţi.
- 418 „Clienţi - facturi de întocmit" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea clientilor-facturi de întocmit in valuta.
- 419 „Clienţi-creditori" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării clientilor-creditori in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din revaluarea clientilor-creditori in valuta.



Scanned with OKEN Scanner

- 461 „Debitori" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea debitorilor in valuta.
- 462 „Creditori" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma achitării creditorilor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creditorilor in valuta.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 511 „Valori de incasat" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea valorilor de incasat in valuta.
- 512 „Conturi la trezorerii şi instituţii de credit" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităţilor in valuta aflate in contul de disponibil.
- 513 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităţilor in valuta aflate in conturile de disponibil.
- 514 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de stat" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităţilor in valuta aflate in conturile de disponibil.
- 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităţilor in valuta aflate in conturile de disponibil.
- 516 „Disponibil din împrumuturi interne si externe contractate de autorităţile administratiei publice locale" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităţilor in valuta aflate in conturile de disponibil.
- 517 „Disponibil din împrumuturi interne si externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale" cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul



Scanned with OKEN Scanner

perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităţilor in valuta aflate in conturile de disponibil.

- 519 „Împrumuturi pe termen scurt primite" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 531 „Casa" cu diferentele favorabile de curs valutar rezultate in urma lichidării creanţelor in valuta; la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate in urma reevaluării disponibilităţilor in valuta.
- 541 „Acreditive" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea acreditivelor in valuta.
- 542 „Avansuri de trezorerie" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea avansurilor de trezorerie in valuta.
- 550 „Disponibil din fonduri cu destinaţie speciala" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilităţilor in valuta.
- 555 „Disponibil al fondului de risc" la sfârşitul perioadei, cu diferentele de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea disponibilităţilor in valuta.

Contul 765 „Venituri din diferente de curs valutar" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile realizate din operaţii in participatie transferate coparticipantllor, conform contractului de asociere.

**Contul 766 „Venituri din dobânzi"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor financiare din dobânzile datorate pentru disponibilităţile din conturile bancare sì pentru împrumuturile acordate.[1] Contul 766 „Venituri din dobânzi" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 766 „Venituri din dobânzi" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 461 „Debitori" cu dobânzile aferente sumelor datorate de către debitori.
- 469 „Dobânzi aferente împrumuturilor acordate" cu doânzile de incasat aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate.
- 472 „Venituri înregistrate in avans" cu dobânzile înregistrate in avans care reprezintă venituri ale perioadei curente.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.
- 518 „Dobânzi" cu dobânzile de primit aferente disponibilităților din conturi.
- 5711 „Disponibil din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate" cu sumele încasate in contul deschis la trezoreria statului reprezentând dobânzi aferente bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 5741 „Disponibil al bugetului asigurărilor pentru şomaj" cu sumele încasate in contul deschis la trezoreria statului reprezentând dobânzi aferente bugetului asigurărilor pentru şomaj.

Contul 766 „Venituri din dobânzi" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 133„Fondul de rezerva" la sfârşitul anului, cu sumele reprezentând fondul de rezerva constituit potrivit legii.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 768 „Alte venituri financiare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor financiare, altele decât cele înregistrate in celelalte conturi din aceasta grupa.[1] Contul 768 „Alte venituri financiare" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei,

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 768 „Alte venituri financiare" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 461 „Debitori" cu alte venituri financiare datorate de către debitori.

Contul 768 „Alte venituri financiare" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 770 „Finanțarea de la buget"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta plaților efectuate din creditele bugetare deschise si disponibile pentru realizarea cheltuielilor prevăzute in buget. Contul 770 „Finanțarea de la buget" este ***un cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează sumele plătite, iar in debit, sumele recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare (avansuri recuperate sau sume neutilizate in totalitate din cele ridicate din cont, sume recuperate din imputații ce privesc exercițiul bugetar curent etc). ***In debit***, se înregistrează, la sfârşitul perioadei totalitatea plaților nete efectuate pentru închiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial. ***Soldul creditor al contului***, înaintea operațiunii de închidere reprezintă totalul plaților efectuate. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare pe structura clasificatiei bugetare.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:[1]

- 7701 „Finanțarea de la bugetul de stat";
- 7702 „Finanțarea de la bugetele locale";
- 7703 „Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat";
- 7704 „Finanțarea din bugetul asigurărilor pentru şomaj";
- 7705 „Finanțarea din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate".

Contul 770 „Finanțarea de la buget" ***se creditează prin debitul conturilor:***

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 162 „Împrumuturi interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale" cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe contractate de autoritățile administrației publice locale.
- 163 „Împrumuturi interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale" cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe garantate de autoritățile administrației publice locale.
- 164 „Împrumuturi interne si externe contractate de stat" cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea împrumuturilor interne si externe contractate de stat.
- 165 „Împrumuturi interne si externe garantat de stat" cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea imprumuturilor interne si externe garantate de stat.
- 167 „Alte împrumuturi si datorii asimilate" cu valoarea ratelor scadente, achitate pentru rambursarea altor împrumuturi si datorii asimilate.
- 168 „Dobânzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate" cu valoarea dobânzilor plătite aferente imprumuturilor și datoriilor asimilate.
- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale" cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru active fixe corporale achiziționate.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor pentru active fixe necorporale achiziționate.
- 267 „Creanțe imobilizate" cu valoarea garanțiilor depuse la furnizori pentru utilități.
- 269 „Varsaminte de efectuat pentru active financiare" cu sumele plătite pentru activele financiare achiziționate.
- 401 „Furnizori" cu sumele plătite furnizorilor, pentru materiale aprovizionate, lucrări executate si servicii prestate.
- 403 „Efecte de plătit" cu plățile efectuate la scadenta pe baza de efecte comerciale.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele plătite furnizorilor de active fixe.
- 405 „Efecte de plătit pentru active fixe" cu plățile efectuate către furnizorii de active fixe la scadenta, pe baza de efecte comerciale de plătit pentru active fixe.
- 409 „Furnizori- debitori" cu avansurile acordate furnizorilor, pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii.



Scanned with OKEN Scanner

- 421 „Personal-salarii datorate" cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând salarii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 422 „Pensionari-pensii datorate" cu sumele plătite reprezentând pensii si alte drepturi cuvenite potrivit legii.
- 423 „Personal- ajutoare si indemnizații datorate" cu sumele plătite prin virament salariaților reprezentând ajutoare si indemnizații.
- 424 „Şomeri - indemnizații datorate" cu sumele plătite din bugetul asigurărilor pentru şomaj reprezentând indemnizații de şomaj si alte drepturi cuvenite asiguraților, potrivit legii.
- 425 „Avansuri acordate personalului" cu avansurilie plătite personalului prin virament.
- 426 „Drepturi de personal neridicate" cu sumele achitate personalului prin virament, evidențiate anterior ca drepturi de personal neridicate.
- 427 „Rețineri din salarii datorate terților" cu sumele achitate terților, reprezentând rețineri sau popriri din salarii.
- 431 „Asigurări sociale"cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor si ale asiguraților la bugetul asigurărilor sociale de stat si la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.
- 437 „Asigurări pentru şomaj" cu sumele virate reprezentând contribuțiile angajatorilor si ale asiguraților la bugetul asigurărilor pentru şomaj.
- 438 „Alte datorii si creanțe sociale" cu sumele plătite prin virament reprezentând alte datorii sociale.
- 444 „Impozitul pe venitul din salarii si din alte drepturi" cu sumele virate la bugetul statului reprezentând impozit pe venitul din salarii si din alte drepturi.
- 446 „Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" cu sumele virate bugetului statului sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.
- 448 „Alte datorii si creanțe cu bugetul" cu sumele virate la buget reprezentând alte datorii fata de acesta.
- 459 „Sume datorate bugetului Uniunii Europene" cu sumele achitate din bugetul de stat reprezentând contribuția României la bugetul Uniunii Europene.
- 461 „Debitori" cu suma cheltuielilor de executare silita înregistrate in sarcina debitorului, avansate de creditorul bugetar din contul de cheltuieli bugetare.
- 462 „Creditori" cu sumele plătite prin virament creditorilor instituției.



Scanned with OKEN Scanner

- 468 „Împrumuturi acordate potrivit legii" cu valoarea împrumuturilor pe termen scurt acordate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat pentru înființarea in subordinea acestora a unor instituții publice sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii; cu valoarea împrumuturilor acordate de ordonatorii de credite principali ai bugetelor locale pentru înființarea unor instituții si servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii.
- 471 „Cheltuieli înregistrate in avans" cu sumele plătite din finanțarea bugetara reprezentând cheltuieli efectuate anticipat.
- 473 „Decontări din operații in curs de clarificare" cu plățile pentru care, in momentul efectuării, nu se pot lua masuri de înregistrare definitiva intr-un cont, necesitând clarificări suplimentare; cu sumele restituite înregistrate ca necuvenite unității.
- 505 „Obligațiuni emise si răscumpărate" cu valoarea obligațiunilor emise si răscumpărate achitate din contul de finanțare bugetara.
- 509 „Varsaminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt" cu sumele plătite din contul de finanțare pentru investițiile pe termen scurt.
- 518 „Dobânzi" cu dobânzile plătite aferente împrumuturilor pe termen scurt primite.
- 519 „Împrumuturi pe termen scurt" cu împrumuturile pe termen scurt primite, rambursate.
- 532 „Alte valori" cu valoarea timbrelor fiscale si poştale, biletelor de tratament si odihna, tichetelor si biletelor de călătorie, bonurilor valorice pentru carburanți auto, biletelor cu valoare nominala, tichetelor de masa si altor valori plătite din finanțarea de la buget.
- 581 „Viramente interne" cu sumele ridicate in numerar din cont sau virate in alte conturi de trezorerie.
- 670 „Subvenții" cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetara reprezentând subvenții de la buget.
- 671 „Transferuri curente intre unități ale administrației publice" cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetara reprezentând transferuri curente intre unități ale administrației publice acordate de la buget.
- 672 „Transferuri de capital intre unități ale administrației publice" cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetara reprezentând transferuri de capital intre unități ale administrației publice acordate de la buget.
- 673 „Transferuri interne" cu plățile efectuate din contul de finanțare bugetara reprezentând transferuri interne acordate de la buget.



Scanned with OKEN Scanner

- 674 „Transferuri in străinătate" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând transferuri in străinătate acordate de la buget.
- 676 „Asigurări sociale" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând asigurări sociale.
- 677 „Ajutoare sociale" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând ajutoare sociale.
- 679 „Alte cheltuieli" cu plăţile efectuate din contul de finanţare bugetara reprezentând ajutoare sociale acordate de la buget.

Contul 770 „Finanţarea de la buget" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale" cu sumele încasate reprezentând avansuri restituite in anul curent pentru active fixe corporale.
- 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale" cu sumele încasate reprezentând avansuri restituite in anul curent pentru active fixe necorporale.
- 267 „Creanţe imobilizate" cu valoarea garanţiilor restituite de furnizori, din cele acordate in anul curent.
- 438 „Alte datorii sociale" cu sumele necuvenite încasate.
- 448 „Alte datorii si creanţe cu bugetul" cu sumele încasate de la buget reprezentând varsaminte efectuate in plus in exerciţiul curent.
- 461 „Debitori" cu sumele încasate de la debitori in contul de finanţare in cazul in care privesc anul curent; cu sumele provenite din recuperarea cheltuielilor de executare silita precum si încasarea taxei de participare la licitaţie nerestituita, reţinuta pentru acoperirea cheltuielilor de executare in condiţiile prevăzute de lege.
- 468 „Împrumuturi acordate potrivit legii" cu împrumuturile pe termen scurt rambursate, din cele acordate in anul curent.
- 473 „Decontări din operaţii in curs de clarificare" cu sumele incasate in contul de finanţare care necesita clarificări suplimentare.
- 251 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat" la sfârşitul perioadei, cu totalul plaţilor nete de casa efectuate.
- 5711 „Disponibil din veniturile curente ale Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate" la sfârşitul perioadei, cu totalul plaţilor nete de casa efectuate.



Scanned with OKEN Scanner

- 5741 „Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru şomaj" la sfârşitul perioadei, cu totalul plaţilor nete de casa efectuate.
- 581 „Viramente interne" cu sumele intrate in contul de disponibil din alt cont de trezorerie.

**Contul 771 „Finanţarea in baza unor acte normative speciale"**

Cu ajutorul contului se tine evidenta sumelor datorate si neachitate diverşilor furnizori de bunuri si servicii, care au intrat in acţiunea de stingere a unor obligaţii bugetare prin compensare, potrivit legii.[1] Contul 771 „Finanţarea in baza unor acte normative speciale" este ***un cont de pasiv. In creditul contului*** se inregistreaza sumele datorate si neachitate diverşilor furnizori de bunuri si servicii, care au intrat in acţiunea de stingere a unor obligaţii bugetare prin compensare, potrivit legii. ***In debit*** se inregistreaza, la sfârşitul perioadei, finanţările in baza unor acte normative speciale pentru închiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial. ***Soldul creditor al contului***, înaintea operaţiunii de închidere reprezintă totalul finanţărilor in baza unor acte normative speciale efectuate. La sfârşitul perioadei ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 771 „Finanţarea in baza unor acte normative speciale" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 401 „Furnizori" cu sumele datorate si neachitate diverşilor furnizori de bunuri si servicii care au intrat in acţiunea de stingere a unor obligaţii bugetare prin compensare, potrivit legii.
- 404 „Furnizori de active fixe" cu sumele datorate si neachitate diverşilor furnizori de active fixe care au intrat in acţiunea de stingere a unor obligaţii bugetare prin compensare, potrivit legii.

Contul 771 „Finanţarea in baza unor acte normative speciale" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 772 „Venituri din subvenţii"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta subvenţiilor primite de la buget in completarea veniturilor proprii.[1]

Contul 772 „Venituri din subvenţii" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile din subvenţii primite de la buget, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanţare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 7721 „Subvenţii de la bugetul de stat"
- 7722 „Subventii de la alte bugete"

Contul 772 „Venituri din subvenţii" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 5211 „Disponibil al bugetului local" cu sumele provenite din subvenţii primite, potrivit legii.
- 525 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat" cu subvenţiile primite de bugetul asigurărilor sociale de stat.
- 561 „Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii si subvenţii" cu subvenţiile primite in contul de disponibil.
- 5711 „Disponibil din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate" cu sumele reprezentând subvenţii primite de la bugetul de stat si de la alte administraţii la nivelul caselor de asigurări de sănătate.
- 5741 „Disponibil din veniturile curente ale bugetului asigurărilor pentru şomaj" cu sumele reprezentând subvenţii primite de la bugetul de stat la nivelul Agenţiei Naţionale pentru Ocuparea Forţei de Munca.

Contul 772 „Venituri din subvenţii" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea inchiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 133 „Fondul de rezerva" la sfârşitul anului, cu sumele reprezentând fondul de rezerva constituit potrivit legii.
- 525 „Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat" cu subvenţiile ramase neutilizate la sfârşitul perioadei, regularizate cu bugetul de stat.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu subvențiile ramase neutilizate la sfârşitul perioadei, regularizate cu bugetul din care au fost acordate.
- 571 „Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" cu subvențiile primite, ramase neutilizate la sfârşitul perioadei, regularizate cu bugetul de stat.

**Contul 773 „Venituri din alocații bugetare cu destinație speciala"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din alocațiile cu destinație speciala primite de la buget.[1] Contul 773 „Venituri din alocații bugetare cu destinație speciala" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se inregistreaza veniturile încasate in contul de disponibil al instituției publice sub forma alocațiilor bugetare cu destinație speciala, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial.La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contabilitatea analitica se tine pe fiecare sursa de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 773 „Venituri din alocații bugetare cu destinație speciala" ***se creditează prin debitul contului:***

- 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala" cu sumele încasate in contul de disponibil reprezentând venituri din alocații bugetare cu destinație speciala primite de la buget.

Contul 773 „Veniturile din alocații bugetare cu destinație speciala" ***se debitează prin creditul conturilor:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 551 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație speciala" cu alocațiile bugetare ramase neutilizate la finele anului, restituite potrivit legii.

**Contul 774 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile"**

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice - beneficiari finali - tin evidenta sumelor primite din contribuția financiara nerambursabila, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate cu instituțiile finanțatoare externe.[2] Contul 774 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" este

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005

[2] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se inregistreaza contribuția financiara nerambursabila, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, finanțarea din fonduri externe nerambursabile pentru închiderea contului prin creditul contului de rezultat patrimonial. ***Soldul creditor*** al contului înaintea operațiunii de închidere, reprezintă contribuția financiara nerambursabila primita.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 7741 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile in bani"
- 7742 „Finantarea din fonduri externe nerambursabile in natura"

Contabilitatea analitica se conduce distinct pe fiecare program de finanțare, pe structura clasificatiei bugetare.

Contul 774 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 208 „Alte active fixe necorporale" cu valoarea altor active fixe necorporale intrate in patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de implementare.
- 211 „Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea terenurilor si amenajărilor la terenuri intrate in patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor si plantațiilor intrate in patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane si materiale si altor active fixe corporale intrate in patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 231 „Active fixe corporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe corporale in curs de execuție intrate in patrimoniul instituției publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritatile de Implementare.
- 233 „Active fixe necorporale in curs de execuție" cu valoarea activelor fixe necorporale in curs de execuție plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agentiile/Autoritati de Implementare.
- 458 „Sume de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare" cu sumele de primit de la Agentii/Autoritati de Implementare reprezentând fonduri externe nerambursabile, pe baza cererilor de fonduri.



Scanned with OKEN Scanner

- 515 „Disponibil din fonduri externe nerambursabile" cu sumele intrate in contul special de disponibil in valuta al instituției publice care beneficiază de fonduri externe nerambursabile, potrivit memorandumurilor de finanțare încheiate.
- 628 „Alte cheltuieli cu alte servicii executate de terți" cu valoarea serviciilor finanțate din fonduri externe nerambursabile achitate de către Agentiile/Autoritatile de Implementare (la beneficiarii finali).

Contul 774 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 776 „Fonduri cu destinație speciala"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor fondurilor cu destinație speciala.[1] Contul 776 „Fonduri cu destinație speciala" este ***un cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile cu destinație speciala iar ***in debit*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. Contabilitatea analitica se dezvolta pe fiecare fond in parte. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul 776 „Fonduri cu destinație speciala" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 461 „Debitori" cu suma drepturilor constatate, cuvenite fondurilor cu destinație speciala, in baza declarațiilor persoanelor fizice sau juridice care au obligația legala de a contribui la aceste fonduri.
- 550 „Disponibil din fonduri cu destinație speciala" cu sumele încasate in contul de disponibil.

Contul 776 „Fonduri cu destinație speciala" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 778 „Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cofinantarii de la buget acordata in completarea fondurilor externe nerambursabile pentru

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

finanţarea unor programe sau proiecte. Contul 778 „Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, totalul veniturilor realizate pentru închiderea contului si stabilirea rezultatului patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul 778 „Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile" ***se creditează prin debitul contului:***

- 558 „Disponibil din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile" cu sumele încasate reprezentând cofinantare de la buget acordata in completarea fondurilor externe nerambursabile pentru realizarea programelor sau proiectelor.

Contul 778 „Venituri din cofinantarea de la buget aferenta programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 779 „Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din donaţii si sponsorizări primite de instituţiile publice sub forma de bunuri, bunurile primite prin transfer, serviciile primite cu titlu gratuit.[1] Contul 779 „Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" este un ***cont de pasiv. In creditul acestui cont*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit,*** la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul 779 „Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" se creditează prin debitul conturilor:

- 203 „Cheltuieli de dezvoltare" cu valoarea lucrărilor si proiectelor de dezvoltare primite cu titlu gratuit.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare" cu valoarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor si activelor similare primite cu titlu gratuit.
- 208 „Alte active fixe necorporale" cu valoarea altor active fixe necorporale primite cu titlu gratuit.
- 211 „Terenuri si amenajări la terenuri" cu valoarea terenurilor si amenajărilor la terenuri primite cu titlu gratuit.
- 212 „Construcții" cu valoarea construcțiilor primite cu titlu gratuit.
- 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații" cu valoarea instalațiilor tehnice, mijloace de transport, animale si plantații primite cu titlu gratuit.
- 214 „Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale" cu valoarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamente de protecție a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale primite cu titlu gratuit;
- 301 „Materii prime" cu valoarea materiilor prime primite cu titlu gratuit.
- 302 „Materiale consumabile" cu valoarea materialelor consumabile primite cu titlu gratuit.
- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit.
- 304 „Materiale rezerva de stat si de mobilizare" cu valoarea la cost de achiziție a materialelor rezerva de stat si de mobilizare, a celor pentru împrospătare primite cu titlu gratuit.
- 305 „Ambalaje rezerva de stat si de mobilizare" cu valoarea la cost de achiziție a ambalajelor rezerva de stat si de mobilizare, a celor pentru împrospătare primite cu titlu gratuit.
- 309 „Alte stocuri" cu valoarea la cost de achiziție a altor stocuri specifice primite cu titlu gratuit.
- 361 „Animale si pasări" cu valoarea animalelor si pasărilor primite cu titlu gratuit.
- 371 „Mărfuri" cu valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor primite cu titlu gratuit.
- 381 „Ambalaje" cu valoarea ambalajelor primite cu titlu gratuit.
- 628 „ Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" cu valoarea serviciilor prestate cu titlu gratuit de către terți.

Contul 779 „Venituri din bunuri si servicii primite cu titlu gratuit" ***se debitează prin creditul contului:***



Scanned with OKEN Scanner

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.

**Contul 781 „Venituri din provizioane si ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţionala"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din diminuarea sau anularea provizioanelor si ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale, a activelor fixe corporale, a activelor fixe in curs de execuţie, a stocurilor si creanţelor.[1] Contul 781 „Venituri din provizioane si ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţionala" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate in cursul perioadei, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, totalul veniturilor incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 7812 „Venituri din provizioane";
- 7813 „Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe";
- 7814 „Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante".

Contul 781 „Venituri din provizioane si ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţionala" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 151 „Provizioane" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor.
- 290 „Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale.
- 291 „Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale.
- 293 „Ajustări pentru deprecierea activelor fixe in curs de execuţie" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe in curs de execuţie.
- 391 „Ajustări pentru deprecierea materiilor prime" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materii prime.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 392 „Ajustări pentru deprecierea materialelor" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor de materiale.
- 393 „Ajustări pentru deprecierea producției in curs de execuție" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea producției in curs de execuție.
- 394 „Ajustări pentru deprecierea produselor" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea produselor.
- 395 „Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor aflate la terți.
- 396 „Ajustări pentru deprecierea animalelor" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea animalelor.
- 397 „Ajustări pentru deprecierea mărfurilor" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor.
- 398 „Ajustări pentru deprecierea ambalajelor" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea ambalajelor.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.
- 491 „Ajustări pentru deprecierea creantelor-clienti" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creantelor-clienti.
- 496 „Ajustări pentru deprecierea creantelor-debitori" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori.
- 497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor bugetare.

Contul 781 „Venituri din provizioane si ajustări pentru depreciere privind activitatea operațională" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.



Scanned with OKEN Scanner

**Contul 786 „Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor financiare din ajustări pentru pierdere de valoare.[1] Contul 786 „Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

- 7863 „Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare";
- 7864 „Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante".

Contul 786 „Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 296 „Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a activelor financiare.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operaţii in participatie.
- 595 „Ajustări pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor emise si răscumpărate" cu sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor emise si răscumpărate, potrivit legii.

Contul 786 „Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operaţii in participatie" cu veniturile realizate din operaţii in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 790 „Venituri din despăgubiri din asigurări"**

Cu ajutorul acestui cont se evidenţiază veniturile extraordinare din despăgubiri obţinute din asigurarea bunurilor distruse in urma calamităţilor.

---

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

Contul 790 „ Venituri din despăgubiri din asigurări" este ***un cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile din despăgubiri obținute din asigurarea bunurilor distruse in urma calamităților, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul 790 „Venituri din despăgubiri din asigurări" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile primite prin transfer din operații in participatie.
- 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii" cu veniturile din despăgubiri încasate in cont.
- 561 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii si subvenții" cu veniturile din despăgubiri încasate in cont.
- 562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii" cu veniturile din despăgubiri încasate in cont.

Contul 790 „Venituri din despăgubiri din asigurări" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.
- 483 „Decontări din operații in participatie" cu veniturile realizate din operații in participatie transferate coparticipantilor, conform contractului de asociere.

**Contul 791 „Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor din valorificarea unor bunuri ale statului.[1] Contul 791 „Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" este un ***cont de pasiv. In creditul contului*** se înregistrează veniturile realizate din vânzarea unor bunuri ale statului, iar ***in debit***, la sfârşitul perioadei, veniturile incorporate in contul de rezultat patrimonial. La sfârşitul perioadei, ***contul nu prezintă sold.***

Contul 791 „Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" ***se creditează prin debitul conturilor:***

- 301 „Materii prime" cu valoarea materiilor prime rezultate din dezmembrarea unor active fixe.

[1] ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. O. nr. 1186 din 29 decembrie 2005



Scanned with OKEN Scanner

- 302 „Materiale consumabile" cu valoarea materialelor consumabile rezultate din dezmembrarea unor active fixe.
- 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar rezultate din dezmembrarea unor active fixe.
- 309 „Alte stocuri" cu valoarea la cost de achiziție a altor stocuri specifice rezultate din dezmembrarea unor active fixe.
- 461 „Debitori" cu valoarea activelor fixe corporale si necorporale vândute.
- 520 „Disponibil al bugetului de stat la trezoreria statului"
- cu sumele încasate in contul deschis la trezoreria statului, reprezentând incasari din venituri din valorificarea unor bunuri ale statului.

Contul 791 „Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului" ***se debitează prin creditul contului:***

- 121 „Rezultatul patrimonial" la sfârşitul perioadei, cu soldul creditor al contului in vederea închiderii acestuia si stabilirii rezultatului patrimonial.



Scanned with OKEN Scanner

## Capitolul 10.
# RAPORTĂRI CONTABILE ÎN INSTITUȚIILE PUBLICE

Toate instituțiile prin care se asigură serviciile publice generale posedă un ansamblu de bunuri corporale și necorporale necesare desfășurării activității lor social-economice, bunuri din a căror utilizare și gestionare rezultă drepturi și obligații cu valoare economică.

Situația patrimoniului aflat în administrarea statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli se asigură cu ajutorul situațiilor financiare trimestriale și anuale.

**Situațiile financiare anuale** sunt o reprezentare structurală a poziției financiare și a performanței financiare a unei societăți. Obiectivul situațiilor financiare cu scop general este de a oferi informații utile pentru o gamă largă de utilizatori despre poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale unei societăți, pentru luarea deciziilor economice[1].

Situațiile financiare oferă o imagine fidelă, respectând principiul continuității activității[2].

**Situațiile financiare** reprezintă documentele oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului şi a unităților administrativ-teritoriale, precum şi a execuției bugetului de venituri şi cheltuieli. Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare şi a performanței financiare pentru respectivul exercițiu financiar[3].

Rezultatele economico-financiare reprezintă efectul favorabil sau nefavorabil al efortului făcut de societate și determinat la un moment dat. Efectele, exprimate valoric, reflectă suma încasată din vânzarea mărfurilor, lucrărilor sau serviciilor prestate din activitatea proprie[4].

---

[1] Farcane, Nicoleta. Dima (Cristea), Ştefana (2011). Standardele internaționale de raportare financiară (IAS/IFRS): aspecte fundamentale, Editura Mirton, Timişoara, p. 187

[2] Lupşan, Cristina. Mustață, Răzvan V. (2014). Cuantificarea gradului de compatibilitate între sistemele de raportare financiară. Revista Audit financiar nr. 10/2014, Revista editată de Camera auditorilor financiari din România, Bucureşti, pg. 6

3 Chițu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Șendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. București. p. 479

[4] Nagy, Cristina Mihaela. (2013). Utilizarea informației contabile în managementul asigurărilor. Editura Eurostampa. Timişoara, pg. 149



Scanned with OKEN Scanner

Suntem de acord cu părerea unor autori[1] potrivit cărora situațiile financiare anuale reprezintă mijloacele de constatare și transmitere a informațiilor mai multor categorii de utilizatori, cum sunt: factorii de decizie (managementul societăți), utilizatorii cu interes financiar direct, persoane, organizații și instituții care au interes indirect în societate.
Potrivit unor autori obiectivul declarat al situațiilor financiare este de a prezenta utilizatorilor o imagine corectă și fidelă a poziției financiare, a performanțelor și a modificărilor poziției financiare a unei entități[2].

*Situațiile financiare* sunt utilizate și în vederea analizei modului de realizare a bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar respectiv. Astfel, se pot trage concluzii referitoare la îndeplinirea obiectivelor legate de cheltuielile planificate și de veniturile realizate și de asemenea, informațiile financiar-contabile sunt utilizate și în vederea realizării bugetului pentru anul următor. Sistemul financiar-contabil trebuie să fie congruent cu sistemul bugetar al organizației, ceea ce în multe cazuri nu se întâmplă rezultând o incompatibilitate întâlnită de multe ori chiar la instituțiile publice[3].

Obiectul situațiilor financiare este de a oferi informații privind poziția financiară, performanțele și modificările poziției financiare a unei societăți comerciale sau instituții publice care să fie utile unei număr cât ai mare de utilizatori, în luarea deciziilor economice[4].

*Situațiile financiare* trebuie să respecte următoarele considerații generale:

- prezentarea fidelă și conformitatea cu Standardele Internaționale de Contabiliate;
- politici contabile;
- continuitatea activității;
- consecvența prezentării;
- prag de semnificație și agregare;
- compensarea;
- informații comparative;

---

[1] Dumitrean, Emilian. (2009). Informațiile financiar-contabile furnizate de situațiile financiare, în vol. Informarea financiar-contabilă în condiții de criză: 15 ani de la implementarea noului sistem contabil din România, Editura Universității "Al. I. Cuza", Iași, p. 225

[2] Mateș, Dorel. Bostan, Ionel. Motrea Macedon, Dumitru. Grosu, Veronica. Socoliuc, Marian, (2011), Politici și tratamente contabile privind recunoașterea și evaluarea activelor și datoriilor curente. Studia Universitatis "Vasile Goldiș" Arad, Seria Științe Economice, Nr.21, Partea a II-a, pg. 46

[3] Gordon, Lawrence A. Sellers, Fred E. (2002). Accounting and budgeting systems - The issue of congruency" Journal of Accounting and Public Policy, Vol. 3, Nr. 4, pg. 259-292

[4] Nistor, Cristina Silvia. (2009). Trecut, prezent și perspective în contabilitatea publică românească. Editura Casa Cărții de Știință, Cluj Napoca, pg.135-159



Scanned with OKEN Scanner

- contabilitatea de angajamente (cu excepția informațiilor privind fluxurile de numerar).

Pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite (ministere și alte autorități centrale, primarii), după verificarea și centralizarea lor, Ministerul Finanțelor Publice elaborează[1]:

- contul general annual de executie al bugetului de stat;
- contul anual de executie al bugetului asigurarilor sociale de stat;
- conturile anuale de execuție ale bugetelor fondurilor speciale;
- bilanțul institutiilor publice.

*Guvernul și instituțiile sale* (reprezentat de organele fiscale, organele de control, organele de planificare etc.) are nevoie de informații contabile publice pentru a-și atinge obiectivele economice ce se bazează pe sume de încasate din impozite, taxe și contribuții. Informația contabilă este folosită pentru stabilirea bazelor de calcul pentru impozite, taxe și contribuții; pentru analiza cererilor ce vizează acordarea de subvenții, crearea sau menținerea locurilor de muncă, supravegherea și punerea în aplicare a politicii de concurență[2]

## 10.1. Întocmirea, aprobarea și depunerea situațiilor financiare

Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale și locale, instituțiile publice autonome și instituțiile publice subordonate au obligația, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să întocmească situații financiare trimestriale și anuale[3].

Standardul IPSAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" este menit să reprezinte cea mai bună practică internațională de raportare financiară pentru entitățile din sectorul public[4].

Situațiile financiare se întocmesc în monedă națională, pentru necesitățile proprii de informare iar la solicitarea organismelor internaționale se pot întocmi situații financiare și într-o altă monedă.

---

[1] Alecu, Georgeta (2013). Dezvoltări și inovări privind raportarea financiară în instituțiile publice din România, disponibil http://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2013/11/Dezvoltari-si-inovari-privind-raportarea-financiara-in-institutiile-publice-G.-Alecu.pdf, pg. 9

[2] Sabău, Crăciun, Trif, V., Artene, A. E., Nagy, Cristina Mihaela, (2011). Bazele contabilității, Editura Eurostampa, Timișoara, pg. 29

[3] Ordinul nr. 116 din 30 ianuarie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013, publicat în M.O nr. 88 din 4 februarie 2014, cap I.

[4] http://www.unops.org/SiteCollectionDocuments/Accountability



Scanned with OKEN Scanner

Situaţiile financiare ale instituţiilor publice reprezintă documentul oficial de prezentare a:

- situaţiei patrimoniului aflat în administrarea statului şi a unităţilor administrativ-teritoriale;
- execuţiei bugetului de venituri şi cheltuieli.

Acestea *se întocmesc* conform normelor elaborate de Ministerul Finanţelor Publice, aprobate prin ordin al ministrului finanţelor publice. Situaţiile financiare se întocmesc în moneda naţională, respectiv în lei, fără subdiviziunile leului. Pentru necesităţile proprii de informare şi la solicitarea unor organisme internaţionale, se pot întocmi situaţii financiare şi într-o altă monedă.

Întocmirea situaţiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de activ şi de pasiv şi a celorlalte bunuri şi valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanţelor Publice[1].

Situaţiile financiare se semnează de conducătorul instituţiei şi de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcţie[2].

Situaţiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a:

- activelor, datoriilor, poziţiei financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu);
- performantei financiare şi a rezultatului patrimonial.

Instituţiile publice au obligaţia să prezinte la unităţile de trezorerie a statului la care au deschise conturile, situaţia fluxurilor de trezorerie pentru obţinerea vizei privind exactitatea plaţilor de casă, a soldurilor conturilor de disponibilităţi, după caz, pentru asigurarea concordanţei datelor din contabilitatea instituţiei publice cu cele din contabilitatea unităţilor de trezorerie a statului.

Situaţiile fluxurilor de trezorerie care nu corespund cu datele din evidenţa trezoreriilor statului se vor restitui instituţiilor publice respective pentru a introduce corecturile corespunzătoare. Este interzis instituţiilor publice să centralizeze situaţiile financiare ale instituţiilor din subordine care nu au primit viza trezoreriei statului.

---

[1] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul II: Aprobarea, depunerea şi componenţa situaţiilor financiare punctul 2.1.

[2] Ordinul nr. 116 din 30 ianuarie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2013, publicat în M.O nr. 88 din 4 februarie 2014, cap V.



Scanned with OKEN Scanner

*Instituțiile publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite secundari sau terțiari, depun un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta.*

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice, instituții autonome și unitățile administrativ-teritoriale, ai căror conducători au calitatea de ordonator principal de credite, depun la Ministerul Finanțelor Publice sau direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, după caz, un exemplar din situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit normelor și la termenele stabilite de acesta.

Unitățile fără personalitate juridică, subordonate instituției publice, organizează și conduc contabilitatea operațiunilor economico-financiare până la nivel de balanța de verificare, fără a întocmi situații financiare.

Activitatea desfășurată în străinătate de unitățile fără personalitate juridică, subordonate instituțiilor publice din România, se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României.

## 10.2. Componența situațiilor financiare

În conformitate cu *reglementările contabile internaționale*[1] setul complet de situații financiare cuprinde:

- *situația poziției financiare;*
- *situația performanței financiare;*
- *situația modificării activelor nete / capitalurilor proprii;*
- *situația fluxurilor de trezorerie;*
- *politicile contabile și notele la situațiile financiare;*

Situațiile financiare se compun din[2]:

a) bilanț;
b) cont de rezultat patrimonial;
c) situația fluxurilor de trezorerie;
d) situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii;

[1] Standardul IPSAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare"
[2] Alecu, Georgeta. (2010). Contabilitatea instituțiilor publice. Editura Tribuna Economică. București, pg. 68 și Greceanu-Cocoș, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituțiilor publice. Editura Tribuna economică, București, pg.19-20



Scanned with OKEN Scanner

e) anexe la situaţiile financiare, care includ: politici contabile şi note
f) explicative;
g) contul de execuţie bugetară.

Din urmărirea cu atenţie a componentelor situaţiilor financiare conform IPSAS 1 se observă că acest standard este inspirat din IAS 1 *„Prezentarea situaţiilor financiare"*, cu precizarea unor diferenţe[1]:

- IPSAS 1 conţine comentarii suplimentare faţă de IAS 1 pentru a clarifica aplicabilitatea standardelor la contabilitatea instituţiilor din sectorul public;
- IPSAS 1 prezintă un set diferit de definiţii ale termenilor tehnici utilizaţi faţă de cel din IAS 1;
- IPSAS 1 utilizează o terminologie diferită în anumite cazuri faţă de IAS 1. spre exemplu: instituţie-întreprindere; venituri din activităţi curente-profit; situaţia performanţei financiare-cont de profit şi pierdere; situaţia poziţiei financiare-bilanţ; active nete/capitaluri proprii-capitaluri proprii;

Informaţiile contabile furnizate prin intermediul situaţiilor financiare oferă anumite informaţii în ceea ce priveşte performanţa unei entităţi economice. Dar, având în vedete faptul că aceste situaţii financiare sunt întocmite conform reglementărilor contabile existente şi sunt aceleaşi, indiferent de tipul de activitate al entităţii economice evaluarea performanţei rămâne o problemă delicată, chiar dacă aceste reglementări contabile au suferit de-a lungul timpului o serie de transformări, cu scopul de a prezenta poziţia şi performanţa financiară a entităţii economice[2].

### *10.2.1. Bilanţul*

**Bilanţul** este documentul contabil de sinteza prin care se prezintă elementele de activ, datorii şi capital propriu ale instituţiei publice la sfârşitul perioadei de raportare, precum şi în alte situaţii prevăzute de lege.

Pentru fiecare element de bilanţ trebuie prezentată valoarea aferentă elementului respectiv pentru exerciţiul financiar precedent.

Dacă valorile prezentate anterior nu sunt comparabile, absenta compatibilităţii trebuie prezentată în notele explicative.

---

[1] Criveanu, M. (2007). Contabilitate publică, Editura Universitaria, Craiova, p. 364.

[2] Sabău, Lucian Ioan. (2014). Studiu privind rolul informaţiilor contabile în luarea deciziilor strategice. Editura Eurostampa, Timişoara, pg. 15



Scanned with OKEN Scanner

Un element de bilanț pentru care nu există valoare nu trebuie prezentat, cu excepția cazului în care există un element corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

În bilanț, elementele de natura activelor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al lichidității iar elementele de natura datoriilor sunt prezentate în funcție de gradul crescător al exigibilității.

Un *activ* reprezintă o resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

*O datorie* reprezintă o obligație actuala a instituției publice ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care incorporează beneficii economice.

Activele și datoriile curente se prezintă în bilanț distinct de activele și datoriile necurente.

*Capitalul propriu* reprezintă interesul rezidual al statului sau unităților administrativ-teritoriale, în calitate de proprietari ai activelor unei instituții publice după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii se mai numesc și active nete sau patrimoniu net și se determină ca diferența între active și datorii.

În funcție de necesitățile de informare, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita prezentarea în bilanț a unor informații suplimentare față de cele care trebuie prezentate în concordanță cu prezentele reglementări.

Formatul bilanțului *nu poate fi modificat* de la un exercițiu financiar la altul. El se prezintă astfel:

**A. ACTIVE**

***Active necurente***

- Active fixe necorporale
  Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale
- Terenuri și clădiri
- Alte active nefinanciare
- Active financiare
- Creanțe (peste un an)

*Total active necurente*

***Active curente***

- Stocuri
- Creanțe (sub un an)
- Investiții pe termen scurt
- Conturi la trezorerie și bănci



Scanned with OKEN Scanner

- Cheltuieli în avans

*Total active curente*

**Total active**

**B. DATORII**

***Datorii necurente***

- Datorii (peste un an)
- Împrumuturi pe termen lung
- Provizioane

*Total datorii necurente*

***Datorii curente***

- Datorii (sub un an)
- Împrumuturi pe termen scurt
- Împrumuturi pe termen lung ce trebuie plătite în exercițiul curent
- Venituri în avans
- Provizioane

*Total datorii curente*

**Total datorii**

Active nete/Capitaluri proprii = Total active - Total datorii

**C. CAPITALURI PROPRII**

- Rezerve şi fonduri
- Rezultatul patrimonial
- Rezultatul reportat.

### *10.2.2. Contul de rezultat patrimonial*

Rezultatele economico-financiare reprezintă efectul favorabil (excedent) sau nefavorabil (deficit) al efortului făcut de o instituție publică şi determinat la un moment dat.

Informațiile privind performanța societăți sunt destinate unei largi game de utilizatori. Definirea performanței societăți se nuanțează în funcție de interesele utilizatorilor de informații şi de principiile contabile fundamentale privind determinarea rezultatului. „Performanța financiară a unei societății este prezentată în contul de profit şi pierdere pe baza veniturilor realizate şi a cheltuielilor angajate”[1].

***Contul de rezultat patrimonial*** (situația performanței financiare) exprimă performanța financiară a instituției publice prin intermediul

[1] Popa, Adriana Florina (2011) Contabilitatea şi fiscalitatea rezultatului întreprinderii, Editura CECCAR, București, p. 323



Scanned with OKEN Scanner

componentelor sale referitoare la cheltuieli şi venituri, atât pentru cerinţele proprii cât şi în relaţiile cu furnizorii, creditorii, clienţii, instituţiile guvernamentale şi alţi utilizatori. În cadrul acestora veniturile şi finanţările sunt prezentate pe feluri de venituri după natură sau sursă, indiferent dacă au fost încasate sau nu iar cheltuielile după natură sau destinaţie, indiferent dacă au fost plătite sau nu[1].

Diferenţa dintre totalul veniturilor şi cel al cheltuielilor exprimă rezultatul brut al activităţii economice, denumit profit brut, iar specific societăţilor de asigurare este deducerea rezervelor tehnice din profitul brut înaintea impozitări acestuia[2].

***Contul de rezultat patrimonial*** prezintă situaţia veniturilor, finanţărilor şi cheltuielilor din cursul exerciţiului curent.

*Veniturile şi finanţările* sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu.

*Cheltuielile* sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinaţia lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate şi veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor şi ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora precum şi cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele şi ajustările de valoare) care nu implică o plată a acestora.

Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exerciţiul financiar precedent.

*Rezultatul patrimonial* este un rezultat economic care exprimă performanţa financiară a instituţiei publice, respectiv *excedent sau deficit patrimonial*. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanţare în parte, precum şi pe total, ca diferenţa între veniturile realizate şi cheltuielile efectuate în exerciţiul financiar curent.

În funcţie de necesităţile de informare, Ministerul Finanţelor Publice poate solicita prezentarea unor informaţii suplimentare faţă de cele care trebuie prezentate în concordanţă cu prezentele reglementări.

Formatul Contului de rezultat patrimonial nu poate fi modificat de la un exerciţiu financiar la altul. El se prezintă astfel:

*Venituri operaţionale*[3]

---

[1] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 122
[2] Nagy, Cristina Mihaela. (2013). Utilizarea informaţiei contabile în managementul asigurărilor. Editura Eurostampa. Timişoara, pg. 176
[3] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 122



Scanned with OKEN Scanner

- venituri din impozite şi taxe, contribuţii de asigurări şi alte venituri ale bugetelor
- venituri din activităţi economice
- finanţări, subvenţii, transferuri, alocaţii bugetare cu destinaţie specială
- alte venituri operaţionale

Total venituri operaţionale

*Cheltuieli operaţionale*

- cheltuieli cu salariile şi contribuţiile aferente
- subvenţii, transferuri
- cheltuieli privind stocurile, lucrările şi serviciile executate de terţi
- cheltuieli de capital, amortizări şi provizioane
- alte cheltuieli operaţionale

Total cheltuieli operaţionale

*Excedent /deficit din activitatea operaţională*

Venituri financiare

Cheltuieli financiare

*Excedent /deficit din activitatea financiară*

*Excedent /deficit din activitatea curentă* (excedent/deficit din activitatea operaţională +/-excedent/deficit din activitatea financiară)

Venituri extraordinare

Cheltuieli extraordinare

*Excedent/deficit din activitatea extraordinară*

*Rezultatul patrimonial* (excedent/deficit din activitatea curentă +/-excedent/deficit din activitatea extraordinară).

### *10.2.3. Situaţia Fluxurilor de trezorerie*

*Necesitatea informaţiilor* cu privire la modul de obţinere şi de utilizare al lichidităţilor şi echivalentelor acestora, a condus la apariţia situaţiilor fluxurilor de trezorerie.

Informaţiile cu privire la proveninţa lichidităţilor şi a modului de utilizare a acestora, se regăsesc în tabelul fluxurilor de trezorerie unde sunt explicate cauzele variaţiei de numerar şi a echivalentelor de numerar, informaţie deosebit de utilă sectorului public.

Situaţia fluxurilor de numerar, ca şi componentă a situaţiilor financiare anuale, poate fi şi un instrument folositor în înţelegerea performanţei trecute, în previzionarea fluxurilor viitoare de numerar şi în



Scanned with OKEN Scanner

capacitatea entității economice de a reuși să își achite obligațiile la scadență[1].

Conform IPSAS 2[2] situația fluxurilor de trezorerie trebuie să raporteze fluxurile de trezorerie ale perioadei, clasificate în activitățile de exploatare, investiții și finanțare.

**În viziunea internațională,** informarea prin situațiile financiare anuale oferită de o companie terților, cu care intră în legătură din varii motive (furnizori, clienți, salariați, administrație financiară), identifică în situația fluxurilor de trezorerie un element de o importanță majoră, considerată vitală.

Acest document, ar trebui de fapt să permită – împreună cu informațiile retractabile ale altor elemente care compun situațiile financiare anuale – aprecierea condițiilor de economicitate care caracterizează gestiunea entității, permițând analiza fenomenelor caracteristice dinamicii financiare a companiei, respectând, astfel, principiul continuității activității.[3]

Situația fluxului de trezorerie tinde să demonstreze, în termen de variații, dinamica unei companii, care, în decursul exercițiului, a dus la formarea valorile de final de exercițiu, evidențiind de asemenea și impactul exercitat de dinamica veniturilor asupra dinamicii financiare, așteptată în echilibrul general al gestiunii evoluțiilor financiare și economice.[4]

**Situația Fluxurilor de trezorerie** prezintă existența și mișcările de numerar divizate în[5]:

***Fluxuri de trezorerie din activitatea operațională***, care prezintă mișcările de numerar rezultate din activitatea curentă[6]:

- Încasări
- Plați

***Fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții***, care prezintă mișcările de numerar rezultate din achizițiile ori vânzările de active fixe:

- Încasări
- Plați

---

[1] Sabău, Lucian Ioan. (2014). Studiu privind rolul informațiilor contabile în luarea deciziilor strategice. Editura Eurostampa, Timișoara, pg. 36

[2] *** Standardul IPSAS 2 Situația fluxurilor de trezorerie

[3] Ștefea, P. Bobițan, N. (2003). Situațiile fluxurilor de numerar și managementul financiar al întreprinderii. Editura Contabilitatea mileniului III, Cluj Napoca, p. 1

[4] Mironiuc, Marilena. (2006). Informational valences of the cash flow statement – methodological and interpretative approaches. Social Science Research Network in the SUA, disponibil www.ssrn.com

[5] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul II: Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, punctul 2.5

[6] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 123



Scanned with OKEN Scanner

***Fluxuri de trezorerie din activitatea de finanțare***, care prezintă mișcările de numerar rezultate din împrumuturi primite și rambursate, ori alte surse financiare:

- Încasări
- Plați

Formularul se completează de către fiecare instituție, cu informațiile privind încasări și plați efectuate, preluate din rulajele fiecărui cont de la trezorerie sau bănci.

Nevoia informațională a utilizatorilor care sunt interesați de informații care să prezinte evoluția poziției financiare a unei societăți pe parcursul unui exercițiu financiar nu este satisfăcută de informațiile financiare cuprinse în bilanț și în contul de profit și pierdere, de aceea, informațiile referitoare la fluxurile de numerar sunt utile deoarece asigură atât o bază de evaluare a capacității societăți de a genera numerar și echivalente de numerar cât și posibilitatea de a utiliza aceste fluxuri de numerar[1].

### *10.2.4. Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor*

Situația modificării capitalului propriu reprezintă o componentă care cuprinde o prezentare a soldurilor inițiale și finale, precum și a modificărilor din cursul exercițiului financiar ale elementelor de capital propriu[2].

**Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor** trebuie să ofere informații referitoare la[3]:

- structura capitalurilor proprii;
- influentele rezultate din schimbarea politicilor contabile;
- influentele rezultate în urma reevaluării activelor, calculului și înregistrării amortizării sau din corectarea erorilor contabile.

Situația prezintă în detaliu creșterile și diminuările din timpul anului al fiecărui element al conturilor de capital.

---

[1] Nagy, Cristina Mihaela. Trif, Viorel. (2011). Accounting Policies On Treasury And Financing Picture, „Anale. Seria Științe Economice, Timișoara", Volumul XVII, Editura Mirton, pg. 502

[2] Pântea, I. P. Bodea, G. (2006). Contabilitatea financiară românească conformă cu directivele europene, Editura Intelcredo, Deva, pg. 462

[3] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul II: Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare punctul 2.6



Scanned with OKEN Scanner

### *10.2.5. Anexele la situațiile financiare*

Anexele la situațiile financiare sunt parte integrantă a situațiilor financiare și sunt reprezentate de politicile contabile, notele explicative[1] și principii contabile.

***1) Principii contabile.***

Contabilitatea publică din România utilizează principiile privind contabilitatea de angajamente, precum și principiile explicitate de Directiva a IV-a europeană[2]. Instituțiile publice organizează și conduc contabilitatea, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție[3].

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

- *Principiul continuității activității* - Presupune ca instituția publică își continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de desființare sau reducere semnificativă a activității. dacă ordonatorii de credite au luat cunoștința de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative.

- *Principiul permanentei metodelor* - Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

- *Principiul prudenței* - Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special:

  - trebuie să se țină cont de toate angajamentele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data depunerii acestuia;
  - trebuie să se țină cont de toate deprecierile.

- *Principiul contabilității pe baza de angajamente* - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau

---

[1] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 125

[2] Mateș, Dorel. Breban, Ludovica. David, Delia. Grozi, Doru. (2007). Reglementarea contabilității românești între directive europene și standarde internaționale, Revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, nr. 12, pg. 19-22

[3] Hurduzeu, Miruna. Morariu, Vera. (2002). Studiul AD-HOC NO. B-4, Impactul pentru România al introducerii contabilității de angajamente pentru instituțiile publice, București. disponibil http://beta.ier.ro/documente/studiideimpactPaisI_ro/Pais1_studiu_B-4_ro.pdf



Scanned with OKEN Scanner

echivalentul sau este încasat sau plătit şi sunt înregistrate în evidentele contabile şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situaţiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informaţii nu numai despre tranzacţiile şi evenimentele trecute care au determinat încasări şi plaţi dar şi despre resursele viitoare, respectiv obligaţiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independenta exerciţiului potrivit căruia toate veniturile şi toate cheltuielile se raportează la exerciţiul la care se referă, fără a se ţine seama de data încasării veniturilor, respectiv data plaţii cheltuielilor.

- *Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi de datorii* - Componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

- *Principiul intangibilităţii* - Bilanţul de deschidere pentru fiecare exerciţiu financiar trebuie să corespundă cu bilanţul de închidere al exerciţiului financiar precedent.

- *Principiul necompensării* - Orice compensare între elementele de activ şi de datorii sau între elementele de venituri şi cheltuieli este interzisă, cu excepţia compensărilor între active şi datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor şi cheltuielilor la valoarea integrală.

- *Principiul compatibilităţii informaţiilor* - Elementele prezentate trebuie să dea posibilitatea comparării în timp a informaţiilor.

- *Principiul materialităţii (pragului de semnificaţie)* - Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situaţiilor financiare iar elementele cu valori nesemnificative dar care au aceeaşi natură sau au funcţii similare trebuie însumate şi prezentate într-o poziţie globală. Un element patrimonial este considerat semnificativ dacă omiterea să ar influenţa în mod vădit decizia utilizatorilor situaţiilor financiare.

- *Principiul prevalentei economicului asupra juridicului (realităţii asupra aparenţei)* - Informaţiile contabile prezentate în situaţiile financiare trebuie să fie credibile, să respecte realitatea economică a evenimentelor sau tranzacţiilor, nu numai forma lor juridică.

Abaterile de la principiile generale prezentate mai sus pot fi efectuate în cazuri excepţionale. Astfel de abateri trebuie prezentate în notele explicative, precum şi motivele care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, poziţiei financiare şi a rezultatului patrimonial.

***2) Politicile contabile*** reprezintă un set de proceduri stabilite de către conducerea fiecărei instituţii publice pentru toate operaţiunile



Scanned with OKEN Scanner

derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Aceste proceduri trebuie elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai specificului activității desfășurate și ai strategiei adoptate de instituție.

Standardele internaționale de raportare financiară stabilesc politici contabile care conduc la informații financiare relevante și credibile privind tranzacțiile și alte evenimente la care acestea se aplică.[1] Informațiile referitoare la metodele de evaluare, la metodele utilizate pentru determinarea ajustărilor de valoare, precum și la bazele de conversie trebuie prezentate cât mai clar în notele explicative.

La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile de bază ale contabilității de angajamente.

Conform prevederilor IPSAS 1[2] prezentarea politicilor contabile vizează următoarele aspecte:

- descrierea fiecărei politici contabile relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare;
- baza de evaluare utilizată la întocmirea situațiilor financiare;
- măsura în care instituția publică a aplicat prevederile tranzitorii din IPSAS 1.

Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice; și

b) credibile în sensul că:

- reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice;
- sunt neutre;
- sunt prudente;
- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

Modificările politicii contabile sunt permise doar dacă sunt cerute de lege sau au ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile instituției publice. Acest lucru trebuie menționat în notele explicative.

---

[1] Virag, Nicolae Paul. Costea, Ciprian Dan. (2010). Politici și opțiuni contabile privind cercetarea fluxurilor de stocuri. Studia Universitatis, Seria Științe Economice Anul 20, Partea a III- a, pg. 161

[2] *** Standardul IPSAS 1 Prezentarea situațiilor financiare



Scanned with OKEN Scanner

*3) Notele explicative la situațiile financiare* conțin informații referitoare la metodele de evaluare a activelor, precum și orice informații suplimentare care sunt relevante pentru necesitățile utilizatorilor în ceea ce privește poziția financiară și rezultatele obținute[1].

Notele explicative la situațiile financiare anuale constituie o informare integrală obligatorie, ca și componentă de bază a setului de situații financiare anuale, cuprinzând informații variate și eterogene, cu funcții informaționale extinse.[2]

Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din bilanț trebuie să existe informații în notele explicative.

Notele explicative sunt:

Nota 1. Politicile contabile
Nota 2. Clasificarea societății
Nota 3. Cheltuieli de exploatare nete
Nota 4. Alte venituri
Nota 5. Remunerațiile directorilor
Nota 6. Angajați
Nota 7. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare
Nota 8. Cheltuieli cu impozitul pe profitul din exploatare
Nota 9. Dividende
Nota 10. Active imobilizate corporale
Nota 11. Investiții în active imobilizate
Nota 12. Debitori
Nota 13. Investiții în active curente-circulante
Nota 14. Creditori: sume cu scadența mai mare de un an
Nota 15. Creditori: sume cu scadența mai mică de un an
Nota 16. Subvenții și contribuții amânate
Nota 17. Provizioane pentru riscuri

Prima notă explicativă este și cea mai importantă și se referă la politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare.

Pentru elementele prezentate în notele explicative, se va prezenta de regula suma corespunzătoare anului curent și celui precedent. Următoarele informații trebuie prezentate cu claritate și repetate ori de câte ori este necesar, pentru buna lor înțelegere:

a) numele persoanei juridice care face raportarea;

---

[1] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) Anexă, Capitolul II: Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare punctul 2.7.2.

[2] Balducci, D. (2007). Il bilancio di esercizio, Edizioni F.A.G., Milano, pg. 46



Scanned with OKEN Scanner

b) faptul că situațiile financiare sunt proprii acesteia;

c) data la care s-au încheiat sau perioada la care se referă situațiile financiare;

d) moneda în care sunt întocmite situațiile financiare;

e) exprimarea cifrelor incluse în raportare (lei).

*Eventualele erori constatate în contabilitate*, după aprobarea şi depunerea situațiilor financiare, vor fi corectate în anul în care acestea se constată.

Erorile contabile pot să apară ca urmare a unor;

- greşeli matematice;
- greşelilor de aplicare a politicilor contabile;
- ignorării sau interpretării greşite a evenimentelor şi fraudelor.

Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor precedente, apărute în urma unor greşeli matematice, a greşelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greşite a tranzacțiilor şi altor evenimente, se efectuează în conturile corespunzătoare de active, datorii şi capitaluri, iar cele referitoare la venituri şi cheltuieli se efectuează în contul 117 "Rezultatul reportat"[1].

Conținutul şi structura notelor explicative se vor dezvolta prin precizări pentru întocmirea situațiilor financiare.

### *10.2.6. Contul de execuție bugetară*

***Contul de execuție bugetară*** va cuprinde toate operațiunile financiare din timpul exercițiului financiar cu privire la veniturile încasate şi plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul, şi trebuie să conțină:

a) informații privind veniturile:
- prevederi bugetare inițiale, prevederi bugetare definitive
- drepturi constatate
- încasări realizate
- drepturi constatate de încasat

b) informații privind cheltuielile:
- credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
- angajamente bugetare
- angajamente legale

[1] Ordinul nr. 116 din 30 ianuarie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013, publicat în M.O nr. 88 din 4 februarie 2014, pct. 2.4



Scanned with OKEN Scanner

- plaţi efectuate
- angajamente legale de plătit
- cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).

c) informaţii privind rezultatul execuţiei bugetare (încasări realizate minus plaţi efectuate).

Contul de execuţie bugetară se întocmeşte pe baza datelor preluate din rulajele debitoare şi creditoare ale conturilor de disponibil, care trebuie să corespundă cu cele din conturile deschise în trezorerie sau la bănci, după caz.

Conturile de execuţie ale instituţiilor publice de subordonare centrală vor fi însoţite de liste cu instituţiile care au fost cuprinse în aceste anexe[1].

*Comasarea prin absorbirea unei instituţii publice de către o altă instituţie publică* are ca efect *dizolvarea fără lichidare* a instituţiei care îşi încetează existenţa şi transmiterea patrimoniului sau către instituţia publică absorbantă, în starea în care se găseşte la data comasării.

Operaţiile care trebuie efectuate, în situaţia comasării prin absorbire, divizare sau dizolvare sunt:

a. *Inventarierea patrimoniului* în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr. 82/1991 republicată şi cu Normele privind inventarierea elementelor de activ şi de pasiv.

b. Întocmirea situaţiilor financiare de încetare a activităţii, pe formulare şi conform metodologiei elaborate de Ministerul Finanţelor Publice pentru instituţii publice.

În cazul comasării prin absorbire, instituţia publică absorbantă dobândeşte toate bunurile, drepturile şi obligaţiile instituţiei publice care îşi încetează activitatea şi care este absorbită. Predarea-primirea activelor şi pasivelor instituţiei absorbite, către instituţia absorbantă are loc după publicarea actului de reorganizare şi aprobarea de către ordonatorul principal de credite a inventarului, situaţiilor financiare şi contractelor în curs de execuţie la data comasării.

[1] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 122



Scanned with OKEN Scanner

**A. ACTIVE**

Active necurente

Active fixe necorporale

Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale

Terenuri și clădiri

Alte active nefinanciare

Active financiare

Creanțe (peste un an)

*Total active necurente*

Active curente

Stocuri

Creanțe (sub un an)

Investiții pe termen scurt

Conturi la trezorerie și bănci

Cheltuieli în avans

*Total active curente*

**Total active**

**B. DATORII**

Datorii necurente

Datorii (peste un an)

Împrumuturi pe termen lung

Provizioane

*Total datorii necurente*

Datorii curente

Datorii (sub un an)

Împrumuturi pe termen scurt

Împrumuturi pe termen lung ce trebuie plătite în exercițiul curent

Venituri în avans

Provizioane

*Total datorii curente*

**Total datorii**

Active nete/Capitaluri proprii = Total active - Total datorii

**C. CAPITALURI PROPRII**

Rezerve și fonduri

Rezultatul patrimonial

Rezultatul reportat



Scanned with OKEN Scanner

## 10.3. Metodologia elaborării situațiilor financiare în vederea încheierii exercițiului financiar

Pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, îl reprezintă **situațiile financiare.**

Acestea se întocmesc conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice trimestrial și anual.

Raportările trimestriale nu presupun realizarea tuturor lucrărilor de închidere - vor lipsi cele privind inventarierea patrimoniului, regularizarea operațiilor privind diferențele de inventar, delimitarea în timp a cheltuielilor și veniturilor.

*Întocmirea situațiilor financiare se concretizează într-o serie de lucrări*, dintre care o categorie cu caracter preliminar, urmată de redactarea propriu-zisă a documentelor de sinteză și de o a doua categorie, ce se constituie în îndeplinirea unor proceduri ulterioare.

Pentru întocmirea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, trebuie parcurse mai multe etape:

- inventarierea generală a patrimoniului;
- întocmirea balanței de verificare sintetice;
- întocmirea situațiilor financiare.

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, în conformitate cu Legea Contabilității 82/1991 revizuită și republicată, se au în vedere ***următoarele reguli:***

- posturile înscrise în bilanț să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului;
- nu se admit compensări între conturile care se înscriu în bilanț si, respectiv, între veniturile și cheltuielile din contul de execuție al bugetului.

Pentru a fi respectate aceste reguli, trebuie asigurate mai întâi înregistrarea în conturi a tuturor operațiunilor economico-financiare aferente activității desfășurate și stabilirea rulajelor și soldurilor.

Ministerul Finanțelor elaborează în fiecare an *„Norme metodologice de încheiere a exercițiului bugetar"*, care aduc precizări suplimentare în legătură cu modalitățile și termenele referitoare la executarea operațiunilor și evidențierea lor în contabilitate.



Scanned with OKEN Scanner

Astfel, ordonatorii de credite vor dispune măsuri privind angajarea fondurilor până la sfârşitul anului, în limita creditelor bugetare aprobate şi deschise şi numai pentru cheltuieli strict necesare funcţionării instituţiilor.

Aceste măsuri presupun, printre altele, verificarea zilnică a operaţiunilor de deschidere şi repartizare a creditelor bugetare, precum şi a plăţilor înregistrate în extrasele de cont, iar în cazul în care unele dintre ele nu aparţin instituţiei, corectarea erorilor în mod operativ.

## 10.4. Etapele premergătoare întocmirii situaţilor financiare anuale

La instituţiile publice exerciţiul financiar începe la 1 ianuarie şi se încheie la 31 decembrie. Documentele oficiale pentru finalizarea încheierii exerciţiului financiar sunt situaţiile financiare anuale. Prelucrarea datelor în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale constituie un proces complex, care se concretizează într-o succesiune de etape (lucrări) dintre care unele cu caracter preliminar, iar altele se referă la redactarea propriu-zisă a documentelor de sinteză. Dintre aceste etape amintim[1]:

1. ***Verificarea înregistrări corecte în conturi a tuturor operaţiunilor economico-financiare şi stabilirea rulajelor şi soldurilor;***

   În această etapă se urmăreşte:

   - dacă au fost întocmite documentele justificative pentru toate operaţiile economice efectuate în cursul exerciţiului bugetar şi dacă acestea au fost corect înregistrate în contabilitate;
   - legalitatea şi sinceritatea datelor înregistrate în contabilitate care trebuie să dea o descriere fidelă, clară şi completă a operaţiunilor economico-financiare efectuate;
   - verificarea zilnică a operaţiunilor de deschidere şi repartizare a creditelor bugetare, a plăţilor înregistrate în extrasele de cont, corectarea eventualelor erori de înregistrare;
   - urmărirea lichidări debitorilor, clienţilor sau încasarea altor creanţe;
   - dispunerea de măsuri de către ordonatorii de credite cu privire la angajarea fondurilor până la sfârşitul exerciţiului bugetar în limita creditelor aprobate şi deservite şi numai pentru cheltuieli oportune funcţionării instituţiei;

   Înainte de finalizarea exerciţiului bugetar Ministerul Finanţelor Publice elaborează ***„Norme metodologice de încheiere a exerciţiului***

[1] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 125



Scanned with OKEN Scanner

***bugetar"***, în cadrul căruia sunt prevăzute elemente suplimentare cu privire la modalitățile și termenele referitoare la executarea operațiunilor și evidențierea lor în contabilitate.

## 2. *Întocmirea balanței de verificare înainte de inventariere*

Prin sistemul balanțelor de verificare se realizează verificarea exactității înregistrărilor efectuate în cursul exercițiului bugetar precum și controlul relațiilor de echilibru dintre elementele valorice ale conturilor sintetice și analitice.

Cu ajutorul balanței de verificare sintetică, pusă de acord cu balanțele de verificare analitice sunt identificate eventualele erori de înregistrare din contabilitatea curentă, care se grupează în:

a) *erori de înregistrare contabilă care pot fi identificate prin lipsa unor egalități valorice în cadrul balanței de verificare a conturilor sintetice,* între care reținem[1]:

- erori de întocmire a balanțelor de verificare;
- erori de stabilire a elementelor valorice ale conturilor, respectiv rulaje, sume, solduri finale;
- erori de înregistrare în evidența sistematică;
- erori de stabilire a sumelor în formulele contabile compuse din evidența cronologică.

Toate aceste erori sunt determinate de nerespectarea principiului dublei înregistrări a operațiilor economico-financiare în conturi care duce la nerespectarea principiului dublei centralizări a existențelor, mișcările și transformările elementelor patrimoniale, fapt manifestat prin inexistența unor egalități valorice care trebuie să existe în cadrul balanței de verificare.

b) *erori de înregistrare contabilă care pot fi identificate prin lipsa unor corelații valorice din cadrul balanței de verificare a conturilor sintetice și a balanțelor de verificare analitice.* Cu ajutorul balanțelor de verificare a conturilor sintetice nu pot fi descoperite erorile care modifică mișcările de conturi, în mod egal, atât în debit, cât și în credit, între care amintim:

- omisiunile de înregistrare contabilă;
- erorile de compensație;
- erorile de imputație;
- erorile de înregistrare în evidența cronologică

[1] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 126



Scanned with OKEN Scanner

### 3. *Inventarierea generală a patrimoniului*

Inventarierea stabileşte situaţia reală a tuturor elementelor de activ şi pasiv ale fiecărei instituţii, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, aparţinând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare şi a performanţei instituţiei pentru respectivul exerciţiu bugetar.

Inventarierea anuală[1] se efectuează de către instituţiile publice potrivit prevederilor Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2.861/2009.

Potrivit prevederilor legale[2], inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operaţiunilor prin care se constată existenţa tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

Instituţiile publice au obligaţia efectuării inventarierii generale a elementelor de activ şi de pasiv deţinute la începutul activităţii, cel puţin odată pe an, pe parcursul funcţionării lor, în cazul fuzionării sau încetării activităţii, precum şi în alte situaţii prevăzute de lege, cum ar fi[3]:

- în cazul predării-primirii de gestiune;
- la cererea organelor de control din cadrul instituţiei sau din afara ei;
- cu prilejul reorganizării gestiunilor;
- în cazul modificării preţurilor la bunurile aflate în stoc;
- în cazul producerii de calamităţi naturale sau în cazuri de forţă majoră;
- când au loc comasări, divizări sau desfiinţări de instituţii;
- ori de câte ori există indicii legate de lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cu exactitate decât prin inventariere.

La începutul activităţii, obiectul principal al inventarieri îl constituie stabilirea şi evaluarea elementelor de activ şi pasiv.

---

[1] Ordinul nr. 116 din 30 ianuarie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2013, publicat în M.O nr. 88 din 4 februarie 2014, cap I.

[2] Ordinul nr. 2.861 din 9 octombrie 2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, publicat în M.O nr. 704 din 20 octombrie 2009

[3] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 128



Scanned with OKEN Scanner

Pe parcursul funcționării instituția publică efectuează inventarierea elementelor de activ și de pasiv cel puțin odată pe an, de regulă, cu ocazia finalizării exercițiului bugetar.

Inventarierea are drept obiectiv principal constatarea faptică a existenței tuturor elementelor de activ și pasiv, cantitativ și valoric, a modului de îndeplinire a sarcinilor de către gestionari precum și stabilirea eventualelor diferențe față de situația scriptică din contabilitate, urmărind în principal:

- inventarierea activelor fixe, materialelor, obiectelor de inventar, produselor etc.;
- inventarierea disponibilităților bănești;
- inventarierea decontărilor cu terți;
- inventarierea creditelor bugetare.

Fiecare instituție publică, are obligația ca funcție de natura și complexitatea activității derulate să asigure:

- stabilirea perioadelor pentru efectuarea inventarieri elementelor de activ și de pasiv;
- numirea persoanelor împuternicite să efectueze inventarierea;
- pregătirea condițiilor necesare efectuării inventarierii;
- înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiilor aferente exercițiului bugetar curent;
- realizarea faptică a inventarierii;
- determinarea rezultatelor inventarierii și valorificarea acestora.

Inventarierea se efectuează la locurile de depozitare sau păstrare a bunurilor, prin observare directă, numărare, cântărire, măsurare în cazul bunurilor materiale și compararea pe bază de registre sau documente justificative confirmate de terți pentru cele nemateriale.

Pentru efectuarea corectă a inventarierii este necesară parcurgerea următoarelor ***etape***[1]***:***

a) ***Declanșarea operațiunii de inventariere.*** Conducătorul instituției publice emite *decizia de inventariere*, prin intermediul căruia se stabilește perioada de efectuare a operațiunii de inventariere, componența comisiei de inventariere, numele responsabilului comisiei, modul de efectuare a inventarierii, gestiunile supuse inventarierii.

La instituțiile publice comisia de inventariere este unică. Din aceasta fac parte persoane cu pregătire economică și tehnică care trebuie să asigure efectuarea corectă și în bune condiții a inventarierii elementelor de activ și de pasiv. Fiecare membru al comisiei de inventariere este numit

[1] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 129



Scanned with OKEN Scanner

prin *decizie scrisă*, semnată de ordonatorul de credite şi şeful compartimentului financiar-contabil. Din comisia de inventariere nu pot face parte: gestionarii, şeful compartimentului supus inventarierii şi nici contabilii care ţin evidenţa gestiunii supuse inventarierii. După primirea deciziei de inventariere responsabilul comisiei de inventariere va ridica, sub semnătura contabilului şef sau a altei persoane împuternicite, listele de inventariere vizate şi parafate de către acesta.

b) ***Pregătirea inventarierii*** constă în luarea unor măsuri de natură organizatorică şi contabilă care să asigure derularea în bune condiţii a inventarierii.

În vederea efectuării în bune condiţii a operaţiunii de inventariere, ordonatorii de credite şi gestionarii au obligaţia de a lua o serie de *măsuri*[1]:

- pregătirea instrumentelor de măsură, aranjarea şi etichetarea pe raft a valorilor materiale ce vor fi inventariate;
- depozitarea valorilor materiale grupate pe sortimente, prototipuri, dimensiuni şi codificarea acestora;
- punerea la zi a evidenţei tehnico-operative şi a celei contabile şi efectuarea lunară a confruntării datelor dintre aceste evidenţe;
- dotarea comisiei de inventariere cu calculatoare şi cu mijloace tehnice pentru sigilarea gestiunilor;
- dotarea gestiunilor cu două rânduri de încuietori diferite;
- separarea bunurilor degradate precum şi a bunurilor ce aparţin altor instituţii.

De asemenea, legat de etapele pregătirii inventarierii este necesar ca la magazii şi depozite sa fie înregistrate în fişele de magazie toate documentele care privesc intrări sau ieşiri de bunuri. Acelaşi lucru trebuie făcut şi de către contabilul care ţine evidenţa gestiunii respective, adică să înregistreze la zi toate documentele pe care le deţine şi care privesc gestiunea supusă inventarieri, atât în contabilitatea sintetică cât şi în contabilitatea analitică.

c) ***Efectuarea inventarierii propriu-zise***. În cazul acestei etape, inventarierea începe prin luarea unei declaraţii scrise gestionarului răspunzător de gestiunea valorilor materiale din care să rezulte:

- dacă există în magazie bunuri ce aparţin unor terţe persoane, primite cu sau fără documente;
- dacă a primit sau eliberat bunuri fără documente legale;

[1] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 129



Scanned with OKEN Scanner

- are documente de primire-predare care nu au fost operate în evidența tehnic-operativă sau contabilă;
- dacă gestionează valori materiale şi în alte locuri de depozitare;
- are cunoştință de existența unor plusuri sau minusuri în gestiune.

Comisia de inventariere dispune sistarea operațiunilor de predare-primire, iar dacă acest lucru nu este posibil se va menționa pe documente *„predat sau primit în timpul inventarierii"*. Sunt şi situații în care la data inventarierii anumite bunuri nu se află în instituție ci în afara ei, cum ar fi, spre exemplu: active fixe date cu chirie, materiale aflate la terți sau în curs de aprovizionare. În astfel de cazuri, inventarierea se realizează prin verificarea documentelor care au stat la baza unor asemenea operațiuni respectiv: facturi, contracte de concesionare, contracte de locație de gestiune, contracte de închiriere, dispoziție de livrare-aviz de expediție.

Diversele constatări ale comisiei de inventariere se fac numai în prezența tuturor membrilor comisiei de inventariere şi în prezența gestionarului. Acestea sunt consemnate în documentul intitulat *„Listă de inventariere"*, ce se întocmeşte pe locuri de depozitare, pe categorii de bunuri şi pe gestionari, menționându-se existența în etalon natural şi se completează cu situația fiecărui element preluată din contabilitatea curentă, după care se efectuează diferența între situația faptică şi cea scriptică, determinându-se diferențele în plus sau în minus. Listele de inventariere se întocmesc separat: pentru bunuri aparținând altor instituții; pentru bunuri proprii care au mişcare lentă; pentru stocuri de bunuri obținute din diverse surse de finanțare. Pentru produsele degradate se întocmesc procesele verbale în care se consemnează gradul de degradare şi persoanele vinovate. În cazul listelor de inventariere întocmite pentru bunuri care aparțin altor instituții acestea vor fi trimise în copie şi instituțiilor aparținătoare. Fiecare pagină a listelor de inventariere se semnează de către membri comisiei de inventariere şi de gestionar.

Disponibilitățile aflate în conturi la trezorerie şi bănci, precum şi creanțele şi obligațiile aflate la terți sunt inventariate prin verificarea şi confirmarea pe baza extraselor de cont sau punctajelor reciproce funcție de necesități.

Pentru celelalte elemente de activ şi pasiv, cu ocazia inventarierii se verifică realitatea soldurilor conturilor respective.

După efectuarea inventarierii, datele centralizate sunt trecute din listele de inventariere în *Registru-inventar*.



Scanned with OKEN Scanner

d) ***Evaluarea elementelor de activ şi de pasiv cu ocazia inventarierii*** se realizează astfel[1]:

- bunurile de natura activelor fixe, stocurilor şi celelalte bunuri se evaluează la *valoarea actuală*, numită *valoare de inventar*;
- bunurile depreciate, constatate ca atare la inventariere, se evaluează la *valoarea de utilitate* a fiecărui element funcţie de utilitatea bunului în instituţie şi de preţul pieţei;
- creanţele şi datoriile se evaluează la *valoarea nominală*;
- creanţele şi datoriile incerte şi în litigiu se evaluează la *valoarea de utilitate* stabilită funcţie de valoarea lor probabilă de încasare sau de plată;
- creanţele, datoriile şi disponibilităţile în valută se evaluează la *cursul valutar în vigoare din ultima zi a exerciţiului*;
- titlurile şi certificatele de trezorerie se evaluează la *cursul valutar mediu al ultimei luni* a exerciţiului bugetar sau la *valoare probabilă de negociere*.

e) ***Diferenţele constatate la inventariere şi regularizarea acestora*** este ultima etapă a acestei operaţiuni. Listele de inventariere conţin coloane anume în care se stabilesc diferenţele între existentul faptic şi cel scriptic, cantitativ şi apoi utilizând preţul unitar se calculează şi valoarea. În urma analizei diferenţelor, membrii comisiei de inventariere întocmesc *procesul verbal de inventariere* în care se înscriu rezultatele inventarierii, cu precizarea următoarelor elemente: data întocmirii; numele şi prenumele membrilor comisiei de inventariere; numărul şi data actului de numire a comisiei de inventariere şi gestiunea inventariată; data de începere şi finalizarea inventarierii; rezultatele inventarierii; concluziile şi propunerile comisiei cu privire la diferenţele constatate în urma inventarierii pentru eventuala recuperare a acestora, cu menţionarea persoanelor vinovate; compensările efectuate, dacă este cazul; bunurile depreciate fără mişcare, cu mişcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată şi propuneri de măsuri în vederea integrări lor în circuitul economic; creanţele, datoriile şi lichidităţile în valută precum şi orice alte elemente specifice operaţiunii de inventariere.

Procesul verbal de inventariere se depune în termen de trei zile de la finalizarea operaţiunii de inventariere la conducătorul instituţiei, care, cu avizul contabilului şef şi a şefului compartimentului juridic, hotărăsc în termen de cinci zile, asupra soluţionării propunerilor făcute.

---

[1] Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituţiilor publice, Editura Universitas, Petroşani, pg. 130



Scanned with OKEN Scanner

În urma operațiunii de inventariere rezultă *plusuri de inventar*, adică existentul faptic este mai mare decât cel scriptic sau *lipsuri de inventar*, când existentul faptic este mai mic decât cel scriptic.

Pentru lipsurile constatate cu ocazia inventarierii comisia poate propune *o serie de soluții*, între care se pot menționa[1]:

- sunt situații în care lipsurile constatate la inventariere se încadrează în normele legale de perisabilitate prevăzute de lege. Într-un astfel de caz, comisia propune această soluție după ce lipsa a fost constatată iar ordonatorul de credite decide asupra ei;
- uneori inventarierea are loc în urma producerii pe teren de calamități, situație în care comisia de inventariere constată și evaluează pagubele produse și propune soluționarea lor;
- la unele elemente patrimoniale constatate lipsă, legea permite compensări, adică lipsurile constatate să fie compensate cu plusurile.

Comisia de inventariere poate considera uneori, că lipsurile constatate se datorează gestionarului, prin sustrageri, neglijență, lipsă de pregătire profesională, propunând ca aceste lipsuri să fie imputate. Imputarea se face la prețul pieței existent la data producerii sau constatării pagubelor. La evaluarea pagubelor se va ține seama și de gradul de uzură stabilit prin probe legale, iar dacă acesta nu este posibil se impută la valoarea integrală. Rezultatele inventarierii sunt înregistrate și în registrul-inventar.

*Registrul-inventar* regrupează datele rezultate în urma inventarierii după natura elementelor patrimoniale și modul de evaluare a acestora. El este utilizat ca document contabil obligatoriu de înregistrare anuală și de grupare a rezultatelor inventarierii elementelor de activ și pasiv, precum și ca probă în litigiu. Este întocmit într-un exemplar la sfârșitul anului, pe baza datelor cuprinse în listele de inventariere și procesele verbale de inventariere, prin gruparea acestora pe conturi și grupe de conturi.

Soluționarea diferențelor constatate la inventariere se realizează prin luarea în considerare a unor aspecte ca[2]:

- natura diferențelor și cauzele care le-au generat;
- forma juridică de organizare a instituției publice și modalitatea de finanțare a activității;
- categoria patrimonială inventariată, pentru care au fost consemnate lipsurile: active fixe, disponibilități bănești, materiale, debitori, creditori;

---

[1] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 131
[2] Măcriș, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroșani, pg. 131



Scanned with OKEN Scanner

- natura activității în care se încadrează diferențele constatate, cât și exercițiul financiar la care se referă.

Modalitatea de înregistrare în contabilitate a diferențelor constatate cu ocazia efectuării operațiunii de inventariere a fost prezentată la capitolele anterioare.

4. ***Întocmirea balanței de verificare după realizarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.***

După efectuarea inventarierii și a regularizărilor ce i-au urmat se întocmește o nouă balanță de verificare, al cărei scop este de a pregăti informația contabilă necesară închiderii conturilor de bilanț și a celor de venituri și cheltuieli.

5. ***Stabilirea rezultatului execuției bugetare prin închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.***

La finalizarea exercițiului financiar are loc regularizarea bugetelor instituțiilor publice și determinarea rezultatului execuției bugetare. Regularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice în limita sumelor care au fost finanțate de la bugetul de stat și cu aceste sume reconstituie plățile de casă.

6. ***Elaborarea propriu-zisă a situațiilor financiare.***

Are loc pe baza informațiilor prelucrate și înregistrate prin etapele premergătoare întocmirii situațiilor financiare. Este etapa în care se completează formularul tipizat de bilanț atât pentru elementele de activ cât și pentru cele de pasiv, celelalte situații și anexe, în baza prevederilor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.



Scanned with OKEN Scanner

# Capitolul 11.
# PARTE APLICATIVĂ

## 11.1. Monografii

### *11.1.1. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operaţiuni*[1]

| Nr. Crt. | Descriere operaţie | Simbol cont debitor | Simbol cont creditor |
|---|---|---|---|
| I. | CONTURI DE CAPITALURI - REZERVE, FONDURI | | |
| A. | REZERVE, FONDURI (conturile 100-105) | | |
| | Monografia privind operaţiunile cu conturile de rezerve şi fonduri (100-105) este prezentată la clasa 2 - Conturi de active fixe | | |
| B. | REZULTATUL PATRIMONIAL (cont 121) | | |
| | Închiderea conturilor de cheltuieli la sfârşitul perioadei (lunar sau cel mai târziu la întocmirea situaţiilor financiare) | 121 | 6xx |
| | Închiderea conturilor de venituri şi finanţări la sfârşitul perioadei (lunar sau cel mai târziu la întocmirea situaţiilor financiare) | 7xx | 121 |
| C. | REZULTATUL REPORTAT (cont 117) | | |
| | La începutul anului, preluarea excedentului patrimonial aferent exerciţiului precedent | 121 | 117 |
| | La începutul anului, preluarea deficitului patrimonial aferent exerciţiului precedent | 117 | 121 |
| D. | PROVIZIOANE (cont 151) | | |
| | Constituirea sau majorarea provizioanelor | 681 | 151 |
| | Diminuarea sau anularea provizioanelor | 151 | 781 |

[1] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) capitolul VIII **Monografie privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operaţiuni**



Scanned with OKEN Scanner

| Nr. crt. | Descriere operaţiune | Simbol cont debitor | Simbol cont creditor |
|---|---|---|---|
| E. | ÎMPRUMUTURI ŞI DATORII ASIMILATE | | |
| I. | Împrumuturi interne şi externe contractate şi garantate de stat - în situaţia în care împrumuturile se derulează prin conturi de disponibil deschise la instituţii de credit | | |
| 1. | Sumele reprezentând disponibilităţi din credite interne şi credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilităţi la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:<br>- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";<br>- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe. | %<br>5130102 (5130202; 5140102; 5140202) - roşu<br>5130102 (5130202; 5140102; 5140202) / cod bugetar 41.02.00 41.03.00 - negru | 581 |
| 2. | La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor interne şi bugetul creditelor externe se transferă din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:<br>- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";<br>- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe". | %<br>5130102 (5130202; 5140102; 5140202) - roşu<br>5130102 (5130202; 5140102; 5140202) / cod bugetar 41.02.00 41.03.00 - negru | 581 |
| 3. | Tragerile din împrumuturi interne şi externe contractate de stat - coduri de venituri bugetare: 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" şi 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 5130102 (5130202) | 1640200 |
| 4. | Tragerile din împrumuturi interne şi externe garantate de stat - coduri de venituri bugetare: 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" şi 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 5140102 (5140202) | 1650200 |
| 5. | Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract - din contul de disponibil, pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | 2320000 (2340000; 4090101; 4090102) | 5130102 (5130202; 5140102; 5140202) |
| 6. | Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract - din contul de împrumut | 2320000 (2340000; 4090101; 4090102) | 1640100 (1650100) |
| 7. | Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, lucrărilor, serviciilor | 4010100 | 4090101 (4090102) |
| 8. | Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor de natura activelor fixe | 4040100 | 2320000 (2340000) |
| 9. | Plata furnizorilor din contul de disponibil după decontarea avansurilor acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | %<br>4010100 (4040100)<br>6650100 | 5130102 (5130202; 5140102; 5140202) |
| 10. | Plata furnizorilor din contul de împrumut după | % | 1640100 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| | decontarea avansurilor acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile | 4010100<br>(4040100)<br>6650100 | (1650100) |
| 11. | Plata furnizorilor din contul de disponibil după decontarea avansurilor acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | 4010100<br>(4040100) | %<br>5130102<br>(5130202;<br>5140102;<br>5140202)<br>7650100 |
| 12. | Plata furnizorilor din contul de împrumut după decontarea avansurilor acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile | 4010100<br>(4040100) | %<br>1640100<br>(1650100)<br>7650100 |
| 13. | La finele perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile | 6650100 | 1640100<br>(1640200;<br>(1650100;<br>1650200) |
| 14. | La finele perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile | 1640100<br>(1640200;<br>(1650100;<br>1650200) | 7650100 |
| 15. | La finele perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil în valută şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile | 6650200 | 5130202<br>(5140202) |
| 16. | La finele perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile | 5130202<br>(5140202) | 7650200 |
| 17. | Rambursarea la scadenţă a împrumuturilor externe | 1640100<br>(1650100) | 7700000 |
| 18. | Evidenţierea dobânzii datorată şi calculată în baza dreptului constatat (accrual) aferentă perioadei de raportare | 6660000 | 1680400<br>(1680500) |
| 19. | Plata dobânzilor aferente împrumuturilor interne şi externe pe termen lung - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor<br>Plata comisioanelor bancare | %<br>1680400<br>(1680500)<br>6270000 | 7700000<br><br>5130202<br>(5140202<br>5130102<br>5140102) |
| II. A. | Înregistrarea operaţiunilor privind bugetul creditelor interne, pentru împrumuturile contractate şi garantate de stat, în situaţia în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului | | |
| 1. | Sumele reprezentând disponibilităţi din credite interne aflate în soldul conturilor de disponibilităţi la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" | %<br>5130101<br>(5140101)-<br>roşu<br>5130101<br>(5140101)/<br>cod bugetar<br>41.02.00-<br>negru | 581 |
| 2. | La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor interne se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" | %<br>5130101<br>(5140101)-<br>roşu<br>5130101<br>(5140101)/<br>cod bugetar<br>41.02.00 -<br>negru | 581 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3. | La data de 1 iulie 2014, transferul plăţilor de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operaţiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilităţi ale instituţiilor publice, în curs de clarificare", la codurile de cheltuieli potrivit execuţiei bugetare | 581<br><br>5130101 (5140101) /clasifica-ţie cheltuieli | 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00<br><br>581 |
| 4. | Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare conform execuţiei bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operaţiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilităţi ale instituţiilor publice, în curs de clarificare"<br><br>Sau | 581<br><br>7700000/cod 89. 01.00 82.01.00 | % 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 - roşu 7700000/ clasif. cheltuieli - negru 7700000/ clasif. cheltuieli |
| 5. | În cursul exerciţiului, încasarea veniturilor bugetului creditelor interne (tragerile din împrumuturi) la codul bugetar de venituri 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" | 5130101 (5140101) | 1640200 (1650200) |
| 6. | Plata cheltuielilor din bugetul creditelor interne - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | % 2320000 2340000 4010100 4040100 6xx, etc. | 7700000 |
| 7. | La sfârşitul exerciţiului financiar, închiderea contului 5130101 (5140101) cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar de venituri 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" | 5130301 (5140301) | 5130101 (5140101) |
| 8. | La sfârşitul exerciţiului financiar, închiderea contului 7700000 "Finanţarea de la buget" cu soldul plăţilor nete de casă efectuate din bugetul creditelor externe | 7700000 | 5130301 (5140301) |
| 9. | La începutul exerciţiului financiar:<br>- virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor"<br>- încasarea la codul bugetar de venituri 41.02.00 | 581<br><br>5130101 | 5130301 (5140301)<br><br>581 |
| | "Sume aferente creditelor interne" | (5140101) | |
| II. B. | Înregistrarea operaţiunilor privind bugetul creditelor externe, pentru împrumuturile contractate şi garantate de stat, în situaţia în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului | | |
| 1. | Sumele reprezentând disponibilităţi din credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilităţi la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | % 5130101 (5140101)- roşu 5130101 (5140101)/ cod bugetar 41.03.00- negru | 581 |
| 2. | La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor externe se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.03.00 "Sume | % 5130101 (5140101)- roşu 5130101 | 581 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| | aferente creditelor externe" | (5140101)/ cod bugetar 41.03.00 - negru | |
| 3. | La data de 1 iulie 2014, transferul plăţilor de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operaţiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilităţi ale instituţiilor publice, în curs de clarificare" la codurile de cheltuieli potrivit execuţiei bugetare | 581<br><br>5130101 (5140101)/ clasificaţie cheltuieli | 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00<br><br>581 |
| 4. | Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare potrivit execuţiei bugetare, la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operaţiuni în curs de clarificare-cheltuieli din disponibilităţi ale instituţiilor publice, în curs de clarificare"<br><br>Sau | 581<br><br>7700000/cod 89.01.00 82.01.00 | %<br>7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 - roşu<br>7700000/ clasif. cheltuieli-negru<br>7700000/ clasif. bugetară |
| 5. | În cursul exerciţiului, încasarea veniturilor bugetului creditelor externe (tragerile din împrumuturi) la codul bugetar de venituri 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 5130101 (5140101) | 1640100 (1640200; 1650100; 1650200) |
| 6. | Plata cheltuielilor din bugetul creditelor externe - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | %<br>2320000<br>2340000<br>4010100<br>4040100<br>6xx, etc. | 7700000 |
| 7. | La sfârşitul exerciţiului financiar, închiderea contului 5130101 (5140101) cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 5130302 (5140302) | 5130101 (5140101) |
| 8. | La sfârşitul exerciţiului financiar, închiderea contului 7700000 "Finanţarea de la buget" cu soldul plăţilor nete de casă efectuate din bugetul creditelor externe | 7700000 | 5130302 (5140302) |
| 9. | La începutul exerciţiului financiar:<br>- virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor"<br>- încasarea la codul bugetar de venituri 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 581<br><br>5130101 (5140101) | 5130302 (5140302)<br><br>581 |
| III. | Operaţiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial la instituţiile care gestionează bugetul creditelor interne şi bugetul creditelor externe, la sfârşitul trimestrului | | |
| 1. | Închiderea conturilor de cheltuieli | 1210000 | 6xx |

2. Împrumuturi interne şi externe contractate sau garantate de autorităţile administraţiei publice locale (conturile 162 şi 163)
Monografia operaţiunilor este prezentată la capitolul "buget local"

3. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni(cont 161) -
Monografia operaţiunilor este prezentată la capitolul "Buget local"



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 4. Alte împrumuturi şi datorii asimilate şi dobânzile aferente acestora (cont 167 şi 168) | | |
| a.1 Leasing financiar- în situaţia în care activele fixe achiziţionate nu se supun amortizării | | |
| - active fixe corporale primite conform contractului încheiat, la valoarea de intrare | 212,213,214 | 101,102,103, 104 |
| - evidenţierea datoriei, inclusiv a dobânzilor aferente | %<br>682<br>666<br>471 | 167 |
| - înregistrarea obligaţiei de plată a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor | %<br>167<br>4426 | 404 |
| - înregistrarea plaţii ratelor de leasing | 404 | 560(561,770) |
| a.2 Leasing financiar- în situaţia în care activele fixe achiziţionate se supun amortizării | | |
| - active fixe corporale primite conform contractului încheiat, la valoarea de intrare | 212(213,214) | 167 |
| - evidenţierea dobânzilor aferente | %<br>666<br>471 | 168 |
| - înregistrarea facturii pentru rata scadenta şi dobânda aferentă | %<br>167<br>168<br>4426 | 404 |
| - înregistrarea plaţii ratelor de leasing | 404 | 560(561,770) |
| b.1 Leasing operaţional - în situaţia în care activele fixe achiziţionate nu se supun amortizării | | |
| - înregistrarea obligaţiei de plată a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor | %<br>612<br>4426 | 401 |
| - înregistrarea plaţii ratelor de leasing | 401 | 560(561,770) |
| - înregistrarea intrării activului fix la valoarea reziduală plus cota-parte din valoarea de intrare cuprinsă în ratele de leasing | 212(213,214) | 101 (102,103,104) |
| b.2 Leasing operaţional - în situaţia în care activele fixe achiziţionate se supun amortizării | | |
| - înregistrarea obligaţiei de plată a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor | %<br>612<br>4426 | 401 |
| - înregistrarea plaţii ratelor de leasing | 401 | 560(561,770) |
| - înregistrarea intrării activului fix la valoarea reziduală plus cota-parte din valoarea de intrare cuprinsă în ratele de leasing | 212(213,214) | 719*) |
| II ACTIVE FIXE | | |
| A. ACTIVE FIXE NECORPORALE | | |
| 1. Intrarea în patrimoniu a activelor fixe necorporale care se supun amortizării | | |
| - achiziţionate de la terţi | 203(205,208) | 404 |
| - primite prin donaţie, transfer cu titlu gratuit între instituţii sau redistribuiri între unităţi | 203(205,208) | 779 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - realizate din producţie proprie | 203(205,208) | 721 |
| - recepţionate la finalizarea investiţiei | 203(205,208) | 233 |
| - constatate plus la inventar | 203(205,208) | 779 |
| - diferenţe din reevaluare | 203(205,208) | 105 |
| 2. Intrarea în patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării | | |
| - intrarea în patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării, respectiv - achiziţionate de la terţi, primite prin donaţie, transfer cu titlu gratuit, între instituţii sau redistribuiri între unităţi, constatate plus la inventar | 206 | 100 |
| - cheltuieli cu active fixe necorporale neamortizabile | 682 | 404 |
| - diferenţe din reevaluare | 206 | 105 |
| 3. Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care se supun amortizării | | |
| - vânzarea | 461 | 791 |
| - scăderea din evidenţa:<br>- cu valoarea neamortizată<br>- cu valoarea amortizată | %<br>691<br>280 | 203(205,208) |
| 4. Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării | | |
| - ieşirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării | 100 | 206 |
| 5. Înregistrarea amortizării | | |
| - cheltuieli cu amortizarea activelor fixe necorporale | 6811 | 280 |
| 6. Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale | | |
| - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale | 6813 | 290 |
| - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe necorporale | 290 | 7813 |
| 7. Avansuri acordate furnizorilor de active fixe necorporale | | |
| - avansuri acordate | 234 | 512(541,542, 550,551*),560, 561,770) |
| - decontarea avansurilor acordate | 404 | 234 |
| 8. Active fixe necorporale în curs de execuţie | | |
| - realizate din producţie proprie | 233 | 721 |
| - facturate de furnizori | 233 | 404 |
| - la recepţia finală a investiţiei -pentru active fixe necorporale amortizabile | 203(205,208) | 233 |
| - la recepţia finală a investiţiei - pentru active fixe necorporale neamortizabile | 682 | 233 |
| - scăzute din evidenţa | 691 | 233 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - cedate | 658 | 233 |
| - pierderi din calamităţi | 690 | 233 |
| - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuţie | 6813 | 293 |
| - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuţie | 293 | 7813 |
| B. ACTIVE FIXE CORPORALE | | |
| 1. Intrarea în patrimoniu a activelor fixe corporale care se supun amortizării | | |
| - achiziţionate de la terţi | 211(212,213, 214) | 404 |
| - primite prin donaţie, transfer cu titlu gratuit între instituţii sau redistribuiri între unităţi | 211(212,213, 214) | 779 |
| - realizate din producţie proprie | 211(212,213, 214) | 722 |
| - constatate plus la inventar | 211(212,213, 214) | 779 |
| - achiziţionate în regim de leasing financiar | 212(213,214) | 167 |
| - diferenţe din reevaluare | 211(212,213, 214) | 105 |
| 2. Intrarea în patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizării | | |
| - intrarea în patrimoniu prin achiziţionare de la terţi, primite prin donaţie, transfer cu titlu gratuit între instituţii sau redistribuiri intre unităţi, realizate din producţie proprie, constatate plus la inventar, achiziţionate în regim de leasing financiar | 211(212,213, 214) | 101(102,103, 104) |
| - cheltuieli cu active fixe corporale neamortizabile | 682 | 404 |
| - cheltuieli cu active fixe corporale neamortizabile achiziţionate în regim de leasing financiar | 682 | 167 |
| - diferenţe din reevaluare | 211(212,213, 214) | 105 |
| - alte active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă) | 215 | 101 |
| 3. Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care se supun amortizării | | |
| - vânzare | 461 | 791 |
| - scăderea din evidenţa<br>- cu valoarea neamortizată<br>- cu valoarea amortizată | %<br>691<br>281 | 211(212,213, 214) |
| 4. Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizării | | |
| - scăderea din evidenţa | 101(102,103, 104) | 211(212,213, 214) |
| - alte active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă) | 101 | 215 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 5. Înregistrarea amortizării | | |
| - cheltuieli cu amortizarea activelor fixe corporale | 6811 | 281 |
| 6. Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale | | |
| - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale | 6813 | 291 |
| - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe corporale | 291 | 7813 |
| 7. Avansuri acordate furnizorilor de active fixe corporale | | |
| - avansuri acordate | 232 | 512(541,542, 550,551*),560, 561,770) |
| - decontarea avansurilor acordate | 404 | 232 |
| 8. Active fixe corporale în curs de execuţie | | |
| - realizate din producţie proprie | 231 | 722 |
| - facturate de furnizori | 231 | 404 |
| - recepţia finală a investiţiei - pentru active fixe corporale amortizabile | 211(212,213, 214) | 231 |
| - recepţia finală a investiţiei - pentru active fixe corporale neamortizabile | 682 | 231 |
| - scăzute din evidenţa | 691 | 231 |
| - cedate | 658 | 231 |
| - pierderi din calamităţi | 690 | 231 |
| - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuţie | 6813 | 293 |
| - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuţie | 293 | 7813 |
| C. ACTIVE FINANCIARE | | |
| 1. Titluri de participare (cont 260), Alte titluri imobilizate (cont 265) şi Vărsăminte de efectuat pentru active financiare (cont 269) | | |
| - Monografia operaţiunilor este prezentată la capitolele: bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale, bugetulasigurărilor pentru şomaj şi bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate | | |
| 2. Creanţe imobilizate (cont 267) | | |
| - Monografia împrumuturilor pe termen lung acordate din bugetul asigurărilor pentru şomaj este prezentată la capitolul bugetul asigurărilor pentru şomaj. | | |
| - acordarea de credite ipotecare din buget pentru construirea, cumpărarea, reabilitarea, consolidarea şi extinderea de locuinţe (prin ANL) | 2673 | % 551*) 560 |
| - rambursarea ratelor de credit de către clienţi | % 551*) 560 | 2673 |
| - dobânzi de încasat aferente creditelor acordate | 2674 | 763 |
| - încasarea dobânzilor | % 551 560 | 2674 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - garanţii depuse şi alte creanţe imobilizate la dispoziţia terţilor | 267 | 512(513*),551*), 560,561,770) |
| - restituirea garanţiilor depuse şi a altor creanţe imobilizate | 512(513*),551*), 560,561,770) | 267 |
| III STOCURI | | |
| A. Metoda inventarului permanent | | |
| 1. Achiziţionarea stocurilor | | |
| a. - în cazul în care s-au întocmit facturi: | % 301(302,303, 304,305,309, 351,354,356, 357,358,361, 371,378,381) 4426 | 401 |
| b. - în cazul în care nu s-au întocmit facturi: | % 301(302,303, 304,305,309, 351,354,356, 357,358,361, 371,378,381) 4428 | 408 |
| 2. Stocuri primite cu titlu gratuit (donaţii, sponsorizări, comasări de unităţi, etc.) | % 301(302,303, 309,361,371, 381) | 779 |
| 3. Stocuri rezultate din dezmembrarea imobilizărilor | 301(302,303) | 791 |
| 4. Producţia, lucrările şi serviciile în curs de execuţie precum şi produsele obţinute din producţia proprie, la sfârşitul perioadei | 331(332,341, 345,346,348, 361,381) | 709 |
| 5. Reluarea producţiei, lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie, la începutul perioadei | 709 | 331 (332,341,345, 346,348,361, 381) |
| 6. Reţinerea din producţie proprie a produselor finite ca materii prime, materiale, mărfuri sau ambalaje | % 301,302,303, 371,381 | 345 |
| 7. Materii prime, materiale, produse, animale, mărfuri, ambalaje, bunuri date spre prelucrare sau custodie la terţi, mărfuri depuse în consignaţie | 351 | % 301,302,303, 345,361,371, 381 |
| 8. Primirea bunurilor de la terţi, inclusiv valoarea serviciilor prestate | % 301,302,303, 345,361,371, 381 | % 351,401 |
| 9. Consumuri de stocuri: | | |
| - materii prime | 601 | 301 |
| - materiale consumabile | 602 | 302 |
| - materiale de natura obiectelor de inventar (la momentul scoaterii din folosinţă) | 603 | 303 |
| - animale şi pasări | 606 | 361 |
| - ambalaje | 608 | 381 |
| - muniţii şi furnituri pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională şi alte stocuri specifice unor instituţii | 609 | 309 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - materiale şi ambalaje pentru rezerva de stat şi de mobilizare | 689 | 304(305) |
| 10. Vânzarea către terţi a stocurilor de produse (cont 701- 703), de materii prime, materiale, mărfuri (cont 707) precum şi facturarea serviciilor prestate (cont 704- 706)*) | 411 | % 701(702,703, 704,705,706, 707) 4427 |
| 11. Scăderea din evidenţa a stocurilor vândute: | | |
| - semifabricate, produse finite, produse reziduale | 709 | 341(345,346) |
| - diferenţe de preţ între costul de producţie şi preţul standard sau prestabilit al produselor: | | |
| - nefavorabile | 348 | 709 |
| - favorabile | 709 | 348 |
| - mărfuri (în unităţile cu amănuntul) | % 607 378 4428 | 371 |
| - mărfuri (în unităţile en-gros) | 607 | 371 |
| - ambalaje | 608 | 381 |
| 12. Plusuri de natura stocurilor constatate la inventariere | | |
| - materii prime | 301 | 601 |
| - materiale consumabile | 302 | 602 |
| - materiale de natura obiectelor de inventar | 303 | 603 |
| - muniţii şi furnituri pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională şi alte stocuri specifice altor instituţii | 309 | 609 |
| - produse: | | |
| - animale şi pasări | | |
| - achiziţionate | 361 | 719*) |
| - din producţie proprie | 361 | 709 |
| - mărfuri- în unităţile cu amănuntul | % 371,378 | 607 |
| - mărfuri- în unităţile en-gros | 371 | 607 |
| - ambalaje | | |
| - achiziţionate | 381 | 608 |
| - din producţie proprie | 381 | 709 |
| 13. Lipsuri constatate cu ocazia inventarierii | | |
| - materii prime | 601 | 301 |
| - materiale consumabile | 602 | 302 |
| - materiale de natura obiectelor de inventar | 603 | 303 |
| - animale şi pasări | | |
| - achiziţionate | 606 | 361 |
| - din producţie proprie | 709 | 361 |
| - mărfuri | 607 | 371 |
| - ambalaje | | |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - achiziţionate | 608 | 381 |
| - din producţie proprie | 709 | 381 |
| - muniţii şi furnituri pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională şi alte stocuri specifice unor instituţii | 609 | 309 |
| - materiale şi ambalaje pentru rezerva de stat şi de mobilizare | 684 | 304(305) |
| - imputarea lipsurilor persoanelor vinovate:<br>- când sumele se cuvin bugetului<br>- când sumele rămân la dispoziţia instituţiei | <br>428<br>428 | <br>448<br>719*) |
| B. Metoda inventarului intermitent | | |
| 1. Achiziţionarea stocurilor | | |
| a. - în cazul în care s-au întocmit facturi: | %<br>601(602,603)<br>4426 | 401 |
| b. - în cazul în care nu s-au întocmit facturi: | %<br>601(602,603)<br>4428 | 408 |
| 2. La sfârşitul lunii, stabilirea stocurilor, pe baza inventarului | 301(302,303) | 601(602,603) |
| 3. La începutul lunii următoare, trecerea pe cheltuieli a stocurilor constatate la sfârşitul lunii anterioare, pe baza inventarului | 601(602,603) | 301(302,303) |
| AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR | | |
| 1. Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor | 6814 | 391(392,393, 394,395,396, 397,398) |
| 2. Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea stocurilor | 391(392,393, 394,395,396, 397,398) | 7814 |
| IV CONTURI DE TERŢI | | |
| A. Operaţiuni privind decontările cu furnizorii | | |
| 1. Acordarea avansurilor către furnizorii de bunuri, lucrări executate, servicii prestate | 409 | 512 (513*),515,516, 550,551*),560, 561,770) |
| 2. Decontarea avansurilor acordate furnizorilor | 401 | 409 |
| 3. Acordarea avansurilor către furnizorii de active fixe | 232(234) | 512 (513*),515,516, 560,561,770) |
| 4. Decontarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe | 404 | 232(234) |
| 5. Decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor faţă de furnizori | 401 | 403 |
| 6. Decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor faţă de furnizorii de active fixe | 404 | 405 |
| 7. Achitarea furnizorilor | 401(404) | 512(513*),515*), 516,541,542, 550,551*),560, 561,770) |
| 8. diferenţe favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută | 401 (404) | 765*) |



Scanned with OKEN Scanner

| Nr. Crt. | Descriere operaţie | Simbol cont debitor | Simbol cont creditor |
|---|---|---|---|
| I. | CONTURI DE CAPITALURI - REZERVE, FONDURI | | |
| A. | REZERVE, FONDURI (conturile 100-105) | | |
| | Monografia privind operaţiunile cu conturile de rezerve şi fonduri (100-105) este prezentată la clasa 2 - Conturi de active fixe | | |
| B. | REZULTATUL PATRIMONIAL (cont 121) | | |
| | Închiderea conturilor de cheltuieli la sfârşitul perioadei (lunar sau cel mai târziu la întocmirea situaţiilor financiare) | 121 | 6xx |
| | Închiderea conturilor de venituri şi finanţări la sfârşitul perioadei (lunar sau cel mai târziu la întocmirea situaţiilor financiare) | 7xx | 121 |
| C. | REZULTATUL REPORTAT (cont 117) | | |
| | La începutul anului, preluarea excedentului patrimonial aferent exerciţiului precedent | 121 | 117 |
| | La începutul anului, preluarea deficitului patrimonial aferent exerciţiului precedent | 117 | 121 |
| D. | PROVIZIOANE (cont 151) | | |
| | Constituirea sau majorarea provizioanelor | 681 | 151 |
| | Diminuarea sau anularea provizioanelor | 151 | 781 |

| Nr. crt. | Descriere operaţiune | Simbol cont debitor | Simbol cont creditor |
|---|---|---|---|
| E. | ÎMPRUMUTURI ŞI DATORII ASIMILATE | | |
| I. | Împrumuturi interne şi externe contractate şi garantate de stat - în situaţia în care împrumuturile se derulează prin conturi de disponibil deschise la instituţii de credit | | |
| 1. | Sumele reprezentând disponibilităţi din credite interne şi credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilităţi la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:<br>- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";<br>- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe. | %<br>5130102 (5130202; 5140102; 5140202) - roşu<br>5130102 (5130202; 5140102; 5140202)/ cod bugetar<br>41.02.00<br>41.03.00 - negru | 581 |
| 2. | La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor interne şi bugetul creditelor externe se transferă din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:<br>- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";<br>- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe". | %<br>5130102 (5130202; 5140102; 5140202) - roşu<br>5130102 (5130202; 5140102; 5140202)/ cod bugetar<br>41.02.00<br>41.03.00 - | 581 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | negru | |
| 3. | Tragerile din împrumuturi interne şi externe contractate de stat - coduri de venituri bugetare: 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" şi 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 5130102 (5130202) | 1640200 |
| 4. | Tragerile din împrumuturi interne şi externe garantate de stat - coduri de venituri bugetare: 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" şi 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 5140102 (5140202) | 1650200 |
| 5. | Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract - din contul de disponibil, pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | 2320000 (2340000; 4090101; 4090102) | 5130102 (5130202; 5140102; 5140202) |
| 6. | Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract - din contul de împrumut | 2320000 (2340000; 4090101; 4090102) | 1640100 (1650100) |
| 7. | Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, lucrărilor, serviciilor | 4010100 | 4090101 (4090102) |
| 8. | Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor de natura activelor fixe | 4040100 | 2320000 (2340000) |
| 9. | Plata furnizorilor din contul de disponibil după decontarea avansurilor acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | % 4010100 (4040100) 6650100 | 5130102 (5130202; 5140102; 5140202) |
| 10. | Plata furnizorilor din contul de împrumut după decontarea avansurilor acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile | % 4010100 (4040100) 6650100 | 1640100 (1650100) |
| 11. | Plata furnizorilor din contul de disponibil după decontarea avansurilor acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | 4010100 (4040100) | % 5130102 (5130202; 5140102; 5140202) 7650100 |
| 12. | Plata furnizorilor din contul de împrumut după decontarea avansurilor acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile | 4010100 (4040100) | % 1640100 (1650100) 7650100 |
| 13. | La finele perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile | 6650100 | 1640100 (1640200; (1650100; 1650200) |
| 14. | La finele perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile | 1640100 (1640200; (1650100; 1650200) | 7650100 |
| 15. | La finele perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil în valută şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile | 6650200 | 5130202 (5140202) |
| 16. | La finele perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile | 5130202 (5140202) | 7650200 |
| 17. | Rambursarea la scadenţă a împrumuturilor externe | 1640100 (1650100) | 7700000 |
| 18. | Evidenţierea dobânzii datorată şi calculată în baza dreptului constatat (accrual) aferentă perioadei de raportare | 6660000 | 1680400 (1680500) |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| 19. | Plata dobânzilor aferente împrumuturilor interne şi externe pe termen lung - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor<br>Plata comisioanelor bancare | %<br>1680400<br>(1680500)<br>6270000 | 7700000<br><br>5130202<br>(5140202<br>5130102<br>5140102) |
| II. A. | Înregistrarea operaţiunilor privind bugetul creditelor interne, pentru împrumuturile contractate şi garantate de stat, în situaţia în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului | | |
| 1. | Sumele reprezentând disponibilităţi din credite interne aflate în soldul conturilor de disponibilităţi la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" | %<br>5130101<br>(5140101)-<br>roşu<br>5130101<br>(5140101)/<br>cod bugetar<br>41.02.00-<br>negru | 581 |
| 2. | La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor interne se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" | %<br>5130101<br>(5140101)-<br>roşu<br>5130101<br>(5140101)/<br>cod bugetar<br>41.02.00 -<br>negru | 581 |
| 3. | La data de 1 iulie 2014, transferul plăţilor de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operaţiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilităţi ale instituţiilor publice, în curs de clarificare", la codurile de cheltuieli potrivit execuţiei bugetare | 581<br><br>5130101<br>(5140101)<br>/clasifica-<br>ţie<br>cheltuieli | 7700000/cod<br>89.01.00.<br>82.01.00<br><br>581 |
| 4. | Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare conform execuţiei bugetare la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operaţiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilităţi ale instituţiilor publice, în curs de clarificare"<br><br>Sau | 581<br><br>7700000/cod<br>89. 01.00<br>82.01.00 | %<br>7700000/cod<br>89.01.00.<br>82.01.00 -<br>roşu<br>7700000/<br>clasif.<br>cheltuieli<br>- negru<br>7700000/<br>clasif.<br>cheltuieli |
| 5. | În cursul exerciţiului, încasarea veniturilor bugetului creditelor interne (tragerile din împrumuturi) la codul bugetar de venituri 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" | 5130101<br>(5140101) | 1640200<br>(1650200) |
| 6. | Plata cheltuielilor din bugetul creditelor interne - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | %<br>2320000<br>2340000<br>4010100<br>4040100<br>6xx, etc. | 7700000 |
| 7. | La sfârşitul exerciţiului financiar, închiderea contului 5130101 (5140101) cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar de venituri 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne" | 5130301<br>(5140301) | 5130101<br>(5140101) |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| 8. | La sfârşitul exerciţiului financiar, închiderea contului 7700000 "Finanţarea de la buget" cu soldul plăţilor nete de casă efectuate din bugetul creditelor externe | 7700000 | 5130301 (5140301) |
| 9. | La începutul exerciţiului financiar:<br>- virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor"<br>- încasarea la codul bugetar de venituri 41.02.00 | 581<br><br><br><br>5130101 | 5130301 (5140301)<br><br><br><br>581 |
| | "Sume aferente creditelor interne" | (5140101) | |
| II. B. | Înregistrarea operaţiunilor privind bugetul creditelor externe, pentru împrumuturile contractate şi garantate de stat, în situaţia în care acestea se derulează prin conturi de disponibil deschise la trezoreria statului | | |
| 1. | Sumele reprezentând disponibilităţi din credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilităţi la finele anului 2013 se transferă la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | %<br>5130101 (5140101) - roşu<br>5130101 (5140101)/ cod bugetar 41.03.00 - negru | 581 |
| 2. | La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 pentru bugetul creditelor externe se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanţare a cheltuielilor bugetului respectiv, la subdiviziunea de venituri bugetare 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | %<br>5130101 (5140101) - roşu<br>5130101 (5140101)/ cod bugetar 41.03.00 - negru | 581 |
| 3. | La data de 1 iulie 2014, transferul plăţilor de casă care au fost efectuate în anul 2014, de la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operaţiuni în curs de clarificare - cheltuieli din disponibilităţi ale instituţiilor publice, în curs de clarificare" la codurile de cheltuieli potrivit execuţiei bugetare | 581<br><br><br><br>5130101 (5140101)/ clasifica-ţie cheltuieli | 7700000/cod 89.01.00. 82.01.00<br><br><br>581 |
| 4. | Începând cu data de 1 iulie, virarea sumelor de la codurile de cheltuieli bugetare potrivit execuţiei bugetare, la codul de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operaţiuni în curs de clarificare-cheltuieli din disponibilităţi ale instituţiilor publice, în curs de clarificare"<br><br>Sau | 581<br><br><br><br><br><br>7700000/cod 89.01.00 82.01.00 | %<br>7700000/cod 89.01.00. 82.01.00 - roşu<br>7700000/ clasif. cheltuieli-negru<br>7700000/ clasif. bugetară |
| 5. | În cursul exerciţiului, încasarea veniturilor bugetului creditelor externe (tragerile din împrumuturi) la codul bugetar de venituri 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 5130101 (5140101) | 1640100 (1640200; 1650100; 1650200) |
| 6. | Plata cheltuielilor din bugetul creditelor externe - pe clasificaţia funcţională şi economică a cheltuielilor | %<br>2320000<br>2340000<br>4010100<br>4040100<br>6xx, etc. | 7700000 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| 7. | La sfârşitul exerciţiului financiar, închiderea contului 5130101 (5140101) cu soldul veniturilor încasate la codul bugetar 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 5130302 (5140302) | 5130101 (5140101) |
| 8. | La sfârşitul exerciţiului financiar, închiderea contului 7700000 "Finanţarea de la buget" cu soldul plăţilor nete de casă efectuate din bugetul creditelor externe | 7700000 | 5130302 (5140302) |
| 9. | La începutul exerciţiului financiar:<br>- virarea sumelor din contul de trezorerie 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor"<br>- încasarea la codul bugetar de venituri 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe" | 581<br><br>5130101 (5140101) | 5130302 (5140302)<br><br>581 |
| III. | Operaţiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial la instituţiile care gestionează bugetul creditelor interne şi bugetul creditelor externe, la sfârşitul trimestrului | | |
| 1. | Închiderea conturilor de cheltuieli | 1210000 | 6xx |

2. Împrumuturi interne şi externe contractate sau garantate de autorităţile aAdministraţiei publice locale (conturile 162 şi 163)
Monografia operaţiunilor este prezentată la capitolul "buget local"

3. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni
(cont 161) -
Monografia operaţiunilor este prezentată la capitolul "Buget local"

4. Alte împrumuturi şi datorii asimilate şi dobânzile aferente acestora (cont 167 şi 168)

a.1Leasing financiar-în situaţia în care activele fixe achiziţionate nu se supun amortizării

| | | |
|---|---|---|
| - active fixe corporale primite conform contractului încheiat, la valoarea de intrare | 212,213,214 | 101,102,103, 104 |
| - evidenţierea datoriei, inclusiv a dobânzilor aferente | %<br>682<br>666<br>471 | 167 |
| - înregistrarea obligaţiei de plată a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor | %<br>167<br>4426 | 404 |
| - înregistrarea plaţii ratelor de leasing | 404 | 560(561,770) |

a.2 Leasing financiar- în situaţia în care activele fixe achiziţionate se supun amortizării

| | | |
|---|---|---|
| - active fixe corporale primite conform contractului încheiat, la valoarea de intrare | 212(213,214) | 167 |
| - evidenţierea dobânzilor aferente | %<br>666<br>471 | 168 |
| - înregistrarea facturii pentru rata scadenta şi dobânda aferentă | %<br>167<br>168<br>4426 | 404 |
| - înregistrarea plaţii ratelor de leasing | 404 | 560(561,770) |

b.1 Leasing operaţional - în situaţia în care activele fixe achiziţionate nu se supun amortizării

| | | |
|---|---|---|
| - înregistrarea obligaţiei de plată a ratelor | % | 401 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor | 612<br>4426 | |
| - înregistrarea plăţii ratelor de leasing | 401 | 560(561,770) |
| - înregistrarea intrării activului fix la valoarea reziduală plus cota-parte din valoarea de intrare cuprinsă în ratele de leasing | 212(213,214) | 101<br>(102,103,104) |
| b.2 Leasing operaţional - în situaţia în care activele fixe achiziţionate se supun amortizării | | |
| - înregistrarea obligaţiei de plată a ratelor lunare pe baza facturii emise de proprietarul bunurilor | %<br>612<br>4426 | 401 |
| - înregistrarea plăţii ratelor de leasing | 401 | 560(561,770) |
| - înregistrarea intrării activului fix la valoarea reziduală plus cota-parte din valoarea de intrare cuprinsă în ratele de leasing | 212(213,214) | 719*) |
| II ACTIVE FIXE | | |
| A. ACTIVE FIXE NECORPORALE | | |
| 1. Intrarea în patrimoniu a activelor fixe necorporale care se supun amortizării | | |
| - achiziţionate de la terţi | 203(205,208) | 404 |
| - primite prin donaţie, transfer cu titlu gratuit între instituţii sau redistribuiri între unităţi | 203(205,208) | 779 |
| - realizate din producţie proprie | 203(205,208) | 721 |
| - recepţionate la finalizarea investiţiei | 203(205,208) | 233 |
| - constatate plus la inventar | 203(205,208) | 779 |
| - diferenţe din reevaluare | 203(205,208) | 105 |
| 2. Intrarea în patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării | | |
| - intrarea în patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării, respectiv - achiziţionate de la terţi, primite prin donaţie, transfer cu titlu gratuit, intre instituţii sau redistribuiri între unităţi, constatate plus la inventar | 206 | 100 |
| - cheltuieli cu active fixe necorporale neamortizabile | 682 | 404 |
| - diferenţe din reevaluare | 206 | 105 |
| 3. Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care se supun amortizării | | |
| - vânzarea | 461 | 791 |
| - scăderea din evidenţa:<br>- cu valoarea neamortizată<br>- cu valoarea amortizată | %<br>691<br>280 | 203(205,208) |
| 4. Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării | | |
| - ieşirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării | 100 | 206 |
| 5. Înregistrarea amortizării | | |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - cheltuieli cu amortizarea activelor fixe necorporale | 6811 | 280 |
| 6. Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale | | |
| - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale | 6813 | 290 |
| - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe necorporale | 290 | 7813 |
| 7. Avansuri acordate furnizorilor de active fixe necorporale | | |
| - avansuri acordate | 234 | 512(541,542, 550,551*),560, 561,770) |
| - decontarea avansurilor acordate | 404 | 234 |
| 8. Active fixe necorporale în curs de execuţie | | |
| - realizate din producţie proprie | 233 | 721 |
| - facturate de furnizori | 233 | 404 |
| - la recepţia finală a investiţiei -pentru active fixe necorporale amortizabile | 203(205,208) | 233 |
| - la recepţia finală a investiţiei - pentru active fixe necorporale neamortizabile | 682 | 233 |
| - scăzute din evidenţa | 691 | 233 |
| - cedate | 658 | 233 |
| - pierderi din calamităţi | 690 | 233 |
| - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuţie | 6813 | 293 |
| - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuţie | 293 | 7813 |
| B. ACTIVE FIXE CORPORALE | | |
| 1. Intrarea în patrimoniu a activelor fixe corporale care se supun amortizării | | |
| - achiziţionate de la terţi | 211(212,213, 214) | 404 |
| - primite prin donaţie, transfer cu titlu gratuit între instituţii sau redistribuiri între unităţi | 211(212,213, 214) | 779 |
| - realizate din producţie proprie | 211(212,213, 214) | 722 |
| - constatate plus la inventar | 211(212,213, 214) | 779 |
| - achiziţionate în regim de leasing financiar | 212(213,214) | 167 |
| - diferenţe din reevaluare | 211(212,213, 214) | 105 |
| 2. Intrarea în patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizării | | |
| - intrarea în patrimoniu prin achiziţionare de la terţi, primite prin donaţie, transfer cu titlu gratuit între instituţii sau redistribuiri între unităţi, realizate din producţie proprie, constatate plus la inventar, achiziţionate în regim de leasing financiar | 211(212,213, 214) | 101(102,103, 104) |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - cheltuieli cu active fixe corporale neamortizabile | 682 | 404 |
| - cheltuieli cu active fixe corporale neamortizabile achiziţionate în regim de leasing financiar | 682 | 167 |
| - diferenţe din reevaluare | 211(212,213, 214) | 105 |
| - alte active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă) | 215 | 101 |
| 3. Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care se supun amortizării | | |
| - vânzare | 461 | 791 |
| - scăderea din evidenţa<br>- cu valoarea neamortizată<br>- cu valoarea amortizată | %<br>691<br>281 | 211(212,213, 214) |
| 4. Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizării | | |
| - scăderea din evidenţa | 101(102,103, 104) | 211(212,213, 214) |
| - alte active ale statului (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă) | 101 | 215 |
| 5. Înregistrarea amortizării | | |
| - cheltuieli cu amortizarea activelor fixe corporale | 6811 | 281 |
| 6. Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale | | |
| - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale | 6813 | 291 |
| - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe corporale | 291 | 7813 |
| 7. Avansuri acordate furnizorilor de active fixe corporale | | |
| - avansuri acordate | 232 | 512(541,542, 550,551*),560, 561,770) |
| - decontarea avansurilor acordate | 404 | 232 |
| 8. Active fixe corporale în curs de execuţie | | |
| - realizate din producţie proprie | 231 | 722 |
| - facturate de furnizori | 231 | 404 |
| - recepţia finală a investiţiei - pentru active fixe corporale amortizabile | 211(212,213, 214) | 231 |
| - recepţia finală a investiţiei - pentru active fixe corporale neamortizabile | 682 | 231 |
| - scăzute din evidenţa | 691 | 231 |
| - cedate | 658 | 231 |
| - pierderi din calamităţi | 690 | 231 |
| - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuţie | 6813 | 293 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuţie | 293 | 7813 |
| C. ACTIVE FINANCIARE | | |
| 1. Titluri de participare (cont 260), Alte titluri imobilizate (cont 265) şi Vărsăminte de efectuat pentru active financiare (cont 269) | | |
| - Monografia operaţiunilor este prezentată la capitolele: bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor pentru şomaj şi bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate | | |
| 2. Creanţe imobilizate (cont 267) | | |
| - Monografia împrumuturilor pe termen lung acordate din bugetul asigurărilor pentru şomaj este prezentată la capitolul bugetul asigurărilor pentru şomaj. | | |
| - acordarea de credite ipotecare din buget pentru construirea, cumpărarea, reabilitarea, consolidarea şi extinderea de locuinţe (prin ANL) | 2673 | % 551*) 560 |
| - rambursarea ratelor de credit de către clienţi | % 551*) 560 | 2673 |
| - dobânzi de încasat aferente creditelor acordate | 2674 | 763 |
| - încasarea dobânzilor | % 551 560 | 2674 |
| - garanţii depuse şi alte creanţe imobilizate la dispoziţia terţilor | 267 | 512(513*),551*), 560,561,770) |
| - restituirea garanţiilor depuse şi a altor creanţe imobilizate | 512(513*),551*), 560,561,770) | 267 |
| III STOCURI | | |
| A. Metoda inventarului permanent | | |
| 1. Achiziţionarea stocurilor | | |
| a. - în cazul în care s-au întocmit facturi: | % 301(302,303,304,305,309, 351,354,356, 357,358,361, 371,378,381) 4426 | 401 |
| b. - în cazul în care nu s-au întocmit facturi: | % 301(302,303,304,305,309, 351,354,356, 357,358,361, 371,378,381) 4428 | 408 |
| 2. Stocuri primite cu titlu gratuit (donaţii, sponsorizări, comasări de unităţi, etc.) | % 301(302,303, 309,361,371, 381) | 779 |
| 3. Stocuri rezultate din dezmembrarea imobilizărilor | 301(302,303) | 791 |
| 4. Producţia, lucrările şi serviciile în curs de execuţie precum şi produsele obţinute din producţia proprie, la sfârşitul perioadei | 331(332,341, 345,346,348, 361,381) | 709 |
| 5. Reluarea producţiei, lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie, la începutul perioadei | 709 | 331 (332,341,345, 346,348,361, 381) |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 6. Reţinerea din producţie proprie a produselor finite ca materii prime, materiale, mărfuri sau ambalaje | % 301,302,303, 371,381 | 345 |
| 7. Materii prime, materiale, produse, animale, mărfuri, ambalaje, bunuri date spre prelucrare sau custodie la terţi, mărfuri depuse în consignaţie | 351 | % 301,302,303, 345,361,371, 381 |
| 8. Primirea bunurilor de la terţi, inclusiv valoarea serviciilor prestate | % 301,302,303, 345,361,371, 381 | % 351,401 |
| 9. Consumuri de stocuri: | | |
| - materii prime | 601 | 301 |
| - materiale consumabile | 602 | 302 |
| - materiale de natura obiectelor de inventar (la momentul scoaterii din folosinţă) | 603 | 303 |
| - animale şi pasări | 606 | 361 |
| - ambalaje | 608 | 381 |
| - muniţii şi furnituri pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională şi alte stocuri specifice unor instituţii | 609 | 309 |
| - materiale şi ambalaje pentru rezerva de stat şi de mobilizare | 689 | 304(305) |
| 10. Vânzarea către terţi a stocurilor de produse (cont 701- 703), de materii prime, materiale, mărfuri (cont 707) precum şi facturarea serviciilor prestate (cont 704- 706)*) | 411 | % 701(702,703, 704,705,706, 707) 4427 |
| 11. Scăderea din evidenţa a stocurilor vândute: | | |
| - semifabricate, produse finite, produse reziduale | 709 | 341(345,346) |
| - diferenţe de preţ între costul de producţie şi preţul standard sau prestabilit al produselor: | | |
| - nefavorabile | 348 | 709 |
| - favorabile | 709 | 348 |
| - mărfuri (în unităţile cu amănuntul) | % 607 378 4428 | 371 |
| - mărfuri (în unităţile en-gros) | 607 | 371 |
| - ambalaje | 608 | 381 |
| 12. Plusuri de natura stocurilor constatate la inventariere | | |
| - materii prime | 301 | 601 |
| - materiale consumabile | 302 | 602 |
| - materiale de natura obiectelor de inventar | 303 | 603 |
| - muniţii şi furnituri pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională şi alte stocuri specifice altor instituţii | 309 | 609 |
| - produse: | | |
| - animale şi pasări | | |
| - achiziţionate | 361 | 719*) |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - din producţie proprie | 361 | 709 |
| - mărfuri- în unităţile cu amănuntul | % 371,378 | 607 |
| - mărfuri- în unităţile en-gros | 371 | 607 |
| - ambalaje | | |
| - achiziţionate | 381 | 608 |
| - din producţie proprie | 381 | 709 |
| 13. Lipsuri constatate cu ocazia inventarierii | | |
| - materii prime | 601 | 301 |
| - materiale consumabile | 602 | 302 |
| - materiale de natura obiectelor de inventar | 603 | 303 |
| - animale şi pasări | | |
| - achiziţionate | 606 | 361 |
| - din producţie proprie | 709 | 361 |
| - mărfuri | 607 | 371 |
| - ambalaje | | |
| - achiziţionate | 608 | 381 |
| - din producţie proprie | 709 | 381 |
| - muniţii şi furnituri pentru apărare naţională, ordine publică şi siguranţa naţională şi alte stocuri specifice unor instituţii | 609 | 309 |
| - materiale şi ambalaje pentru rezerva de stat şi de mobilizare | 684 | 304(305) |
| - imputarea lipsurilor persoanelor vinovate:<br>- când sumele se cuvin bugetului<br>- când sumele rămân la dispoziţia instituţiei | <br>428<br>428 | <br>448<br>719*) |
| B. Metoda inventarului intermitent | | |
| 1. Achiziţionarea stocurilor | | |
| a. - în cazul în care s-au întocmit facturi: | % 601(602,603) 4426 | 401 |
| b. - în cazul în care nu s-au întocmit facturi: | % 601(602,603) 4428 | 408 |
| 2. La sfârşitul lunii, stabilirea stocurilor, pe baza inventarului | 301(302,303) | 601(602,603) |
| 3. La începutul lunii următoare, trecerea pe cheltuieli a stocurilor constatate la sfârşitul lunii anterioare, pe baza inventarului | 601(602,603) | 301(302,303) |
| AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR | | |
| 1. Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor | 6814 | 391(392,393, 394,395,396, 397,398) |
| 2. Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea stocurilor | 391(392,393, 394,395,396, 397,398) | 7814 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| IV CONTURI DE TERŢI | | |
| A. Operaţiuni privind decontările cu furnizorii | | |
| 1. Acordarea avansurilor către furnizorii de bunuri, lucrări executate, servicii prestate | 409 | 512 (513*),515,516, 550,551*),560, 561,770) |
| 2. Decontarea avansurilor acordate furnizorilor | 401 | 409 |
| 3. Acordarea avansurilor către furnizorii de active fixe | 232(234) | 512 (513*),515,516, 560,561,770) |
| 4. Decontarea avansurilor acordate furnizorilor de active fixe | 404 | 232(234) |
| 5. Decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor faţă de furnizori | 401 | 403 |
| 6. Decontarea pe bază de efecte comerciale a datoriilor faţă de furnizorii de active fixe | 404 | 405 |
| 7. Achitarea furnizorilor | 401(404) | 512(513*),515*), 516,541,542, 550,551*),560, 561,770) |
| 8. diferenţe favorabile de curs valutar rezultate în urma lichidării datoriilor în valută | 401 (404) | 765*) |
| B. Operaţiuni privind decontările cu clienţii | | |
| 1. Vânzări către clienţi- în cazul în care s-au întocmit facturi | 411 | % 701(702,703, 704,705,706, 707,708) 4427*) |
| 2. Vânzări către clienţi-în cazul în care nu s-au întocmit facturi | 418 | % 701(702,703, 704,705,706, 707,708) 4428*) |
| 3. Înregistrarea facturilor pentru operaţiunile evidenţiate anterior în contul 418 "Clienţi-facturi de întocmit". Concomitent, se înregistrează taxa pe valoarea adăugată colectată | 411<br>4428 | 418<br>4427 |
| 4. diferenţe de curs valutar nefavorabile rezultate în urma lichidării creanţelor în valută | % 5124 665*) | 411 |
| 5. diferenţe de curs valutar favorabile rezultate în urma lichidării creanţelor în valută | 5124 | % 411 765*) |
| 6. Primirea avansurilor de la clienţi | 560(561,5124) | 419 |
| 7. Decontarea avansurilor primite | 419 | 411 |
| 8. Încasarea sumelor datorate de clienţi | | |
| - prin casierie | 531 | 411 |
| - prin trezoreria statului sau bănci | 5124(528,557, 560,561,562) | 411 |
| 9. Acceptarea efectelor comerciale de încasat | 413 | 411 |
| 10. Încasarea efectelor comerciale | 5124(560,561, 562) | 413 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 11. Scăderea din evidenţa a clienţilor incerţi | 654 | 411 |
| 12. Reactivarea clienţilor scăzuţi din evidenţă | 411 | 714 |
| C. Decontări cu personalul şi asigurările sociale | | |
| 1. Înregistrarea salariilor conform statelor de salarii | 641 | 421 |
| 2. Înregistrarea contribuţiilor angajatorilor pentru asigurări sociale | 6451 | 4311 |
| 3. Înregistrarea contribuţiilor angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate | 6453 | 4313 |
| Înregistrarea contribuţiilor angajatorilor pentru asigurări de şomaj | 6452 | 4371 |
| 4. Înregistrarea contribuţiilor angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale | 6454 | 4315 |
| 5. Înregistrarea reţinerilor din salarii, conform statelor de salarii | 421 | % |
| - contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale | | 4312 |
| - contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale de sănătate | | 4314 |
| - contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări de şomaj | | 4372 |
| - impozitul pe venit de natură salarială | | 444 |
| - avansuri acordate personalului | | 425 |
| - reţineri din salarii datorate terţilor (rate, chirii, etc.) | | 427 |
| - imputaţii, garanţii gestionari | | 4282 |
| - alte datorii sociale | | 438 |
| 6. Virarea reţinerilor către terţi | % | 550(551*),560, 561,562,770) |
| - impozitul pe venit de natură salarială | 444 | |
| - contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale | 4311 | |
| - contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale | 4312 | |
| - contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate | 4313 | |
| - contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale de sănătate | 4314 | |
| - contribuţiile angajatorilor pentru asigurările de şomaj | 4371 | |
| - contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări de şomaj | 4372 | |
| - reţineri din salarii datorate terţilor (rate, chirii, etc.) | 427 | |
| - imputaţii | 4282 | |
| 7. Plata avansurilor din salarii | 425 | 512(513*),551*), 560,561,562, 770) |
| 8. Achitarea salariilor nete ale personalului | 421 | 512(513*),550, 551*),560,561, 562,770) |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9. | Înregistrarea salariilor şi a altor drepturi de personal neridicate | 421(422,423, 424,425) | 426 |
| 10. | Achitarea drepturilor de personal neridicate | 426 | 512(513,550, 551*),552,560, 561,562,770) |
| 11. | Drepturi de personal neridicate prescrise datorate bugetului | 426 | 448 |
| 12. | Înregistrarea unei pagube din vina unui salariat:<br>- cu valoarea contabilă a bunului imputat<br>- cu diferenţa dintre valoarea de înlocuire şi valoarea contabilă, care urmează a se vira la buget | 428 | %<br>719*) |
| 13. | Înregistrarea unei pagube din vina terţilor:<br>- cu valoarea contabilă a bunului imputat<br>- cu diferenţa dintre valoarea de înlocuire şi valoarea contabilă, care urmează a se vira la buget | 461 | %<br>719*)<br>448 |
| 14. | Înregistrarea sumelor datorate bugetului de stat de către instituţiile publice care nu au încadrat persoane cu handicap potrivit legii | 635 | 446 |
| D. | Taxa pe valoarea adăugată | | |
| 1. | Înregistrarea taxei pe valoarea adăugată achitată organelor vamale pt bunurile şi serviciile din import | 4426 | 512(513*),516*), 531,542,550, 560,561,562,770) |
| 2. | Înregistrarea TVA deductibilă cuprinsă în facturi sau alte documente legale pentru bunuri achiziţionate, lucrări executate sau servicii prestate | 4426 | 401(404) |
| 3. | Înregistrarea TVA aferentă bunurilor achiziţionate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate cu plată în rate | 4428 | 401(404) |
| 4. | Înregistrarea TVA aferentă bunurilor achiziţionate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate cu plată în rate- ajunse la scadenţă | 4426 | 4428 |
| 5. | Înregistrarea sumelor încasate în numerar din vânzarea produselor prin magazine proprii | 531 | %<br>701(702,703, 707)<br>4427*) |
| 6. | Înregistrarea facturilor pentru produse livrate, lucrări executate şi servicii prestate, inclusiv TVA colectată | 411 | %<br>701(702,703, 704,705,706, 707,708)<br>4427*) |
| 7. | Înregistrarea vânzărilor de bunuri, lucrări executate şi servicii prestate cu plată în rate | 411 | %<br>701(702,703, 704,705,706, 707,708)<br>4428*) |
| 8. | Înregistrarea încasării în numerar, prin trezorerie sau prin bancă a valorii produselor livrate, lucrărilor şi serviciilor prestate | 531 (512, (560,561,562) | 411 |
| 9. | Înregistrarea TVA exigibilă aferentă vânzărilor, lucrărilor executate sau serviciilor prestate devenită colectată | 4428 | 4427 |
| 10. | La finele lunii, înregistrarea TVA deductibilă reţinută din TVA colectată | 4427 | 4426 |
| 11. | La finele lunii, determinarea TVA datorată bugetului de stat (TVA colectată mai mare decât TVA deductibilă) | 4427 | 4423 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 12. La finele lunii, determinarea TVA rămasă de recuperat sau de compensat în lunile următoare (TVA deductibilă mai mare decât TVA colectată) | 4424 | 4426 |
| 13. Plata TVA datorată bugetului de stat | 4423 | 531 (560,561,562) |
| 14. Încasarea în contul de disponibil a TVA recuperată de la bugetul de stat | 560(561,562) | 4424 |
| 15. Compensarea cu bugetul statului a TVA colectată | 4427 | 4424 |
| E. Înregistrarea diferenţelor de curs valutar | | |
| 1. diferenţe de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea datoriilor la sfârşitul perioadei | 665*) | 401(403,404, 405,408,419, 462) |
| 2. diferenţe de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea datoriilor la sfârşitul perioadei, sau la plata datoriilor, urmare scăderii cursului valutar | 401(403,404, 405,408,419, 462) | 765*) |
| 3. diferenţe de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea creanţelor la sfârşitul perioadei, sau la încasarea creanţelor, urmare scăderii cursului valutar | 665*) | 409(411,413, 418,461) |
| 4. diferenţe de curs valutar favorabile rezultate din reevaluarea creanţelor la sfârşitul perioadei | 409(411,413, 418,461) | 765*) |
| F. Valorificarea materialelor rezultate din dezmembrarea şi casarea bunurilor scoase din funcţiune | | |
| 1. Cheltuieli ocazionate de casarea, dezmembrarea, declasarea activelor fixe, materialelor de natura obiectelor de inventar sau altor materiale | 6xx | 401 |
| 2. Materiale rezultate din casare | 302(303) | 719*) |
| 3. Valorificarea materialelor rezultate | 602(603) | 302(303) |
| - când sumele încasate se reţin de instituţia publică | 411 | 719*) |
| - când sumele încasate se virează la buget | 411 | 448 |
| 4. Încasarea facturii | 560(561,770) | 411 |
| 5. Virarea la buget a sumelor obţinute din valorificare | 448 | 411 |
| AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANŢELOR | | |
| 1. Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor-clienţi | 6814 | 491 |
| 2. Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor-clienţi | 491 | 7814 |
| 3. Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor -debitori diverşi | 6814 | 496 |
| 4. Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor-debitori diverşi | 496 | 7814 |
| V. CONTURI DE TREZORERIE | | |
| 1. Investiţii pe termen scurt | | |
| Monografia operaţiunilor privind obligaţiunile emise şi răscumpărate (cont 505) - este prezentată la capitolul buget local. | | |
| 2. Conturi la trezoreria statului şi bănci | | |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - Ridicări de numerar de la trezoreria statului sau bănci, pe baza extrasului de cont | 581 | 512(513*),515*), 516*),550,551*), 552,560,561, 562,770) |
| - Numerar ridicat de la trezoreria statului sau bănci, pe baza registrului de casă | 531 | 581 |
| - Depuneri de numerar la bancă | 512 (513*),515*),516*), 550,551*),552, 560,561,562, 770) | 581 |
| - Numerar depus la trezoreria statului sau bănci, pe baza extrasului de cont | 581 | 531 |
| - Înregistrarea dobânzilor de încasat aferente disponibilităţilor aflate în conturi la trezoreria statului şi bănci | 5187 | 766 |
| - Încasarea dobânzilor aferente disponibilităţilor în conturi la trezoreria statului şi bănci | 512 (513*),515*), 516*),560, 561,562) | 5187 |
| 3. Alte valori | | |
| - Achiziţionarea de timbre poştale, tichete şi bilete de călătorie şi alte valori | 532 | 401 |
| 4. Acreditive şi avansuri de trezorerie | | |
| - Acordarea avansurilor de trezorerie personalului pentru deplasări, achiziţii de materiale, etc. | 542 | 531 |
| - Decontarea avansurilor de trezorerie | % 301-381 401,404,428, 531,532, 606-614 622-628;665*), 4426 | 542 |
| - La sfârşitul perioadei, înregistrarea diferenţelor de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării avansurilor de trezorerie în valută | 542 | 765*) |
| - La sfârşitul perioadei, înregistrarea diferenţelor de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării avansurilor de trezorerie în valută | 665 | 542 |
| - Deschiderea acreditivelor în favoarea terţilor, pe baza extrasului de cont | 581 | 512(513*),515*), 516*),550,551*), 560,561,562, 770) |
| - Acreditive deschise, pe baza extrasului de cont | 541 | 581 |
| - Plata furnizorilor din acreditive deschise pe seama acestora | 401 (404) | 541 |
| - Reîntregirea contului de disponibil cu acreditivele neutilizate, pe baza extrasului de cont | 512 (513,515,516, 550,551*),560, 561,562,770) | 581 |
| - Virarea acreditivelor neutilizate, pe baza extrasului de cont | 581 | 541 |
| - La sfârşitul perioadei, înregistrarea diferenţelor de curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării acreditivelor în valută | 541 | 765*) |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - La sfârşitul perioadei, înregistrarea diferenţelor de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării acreditivelor în valută | 665 | 541 |
| - La sfârşitul perioadei, înregistrarea curs valutar favorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităţilor în valută | 5124(513,514, 515,516,517, 519, 5314) | 765*) |
| - La sfârşitul perioadei, înregistrarea diferenţelor de curs valutar nefavorabile rezultate în urma reevaluării disponibilităţilor în valută | 665 | 5124(513*),514*) 515*),516*),517*), 519, 5314) |
| 5. Împrumuturi pe termen scurt primite şi dobânzi aferente acestora | | |
| - Împrumuturi pe termen scurt primite din bugetul de stat sau bugetul local pentru înfiinţarea unor instituţii sau activităţi finanţate integral din venituri proprii | 560 (562) | 5194(5) |
| - Rambursarea împrumuturilor | 5194(5) | 560(562) |

## *11.1.2. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operaţiunilor specifice Bugetului de Stat*[2]

| | | |
|---|---|---|
| I. Înregistrarea creanţelor bugetului de stat | | |
| Înregistrarea creanţelor bugetului de stat pentru veniturile stabilite prin declaraţie fiscală sau decizie emisă de organul fiscal | 463 | % 730,731,732, 733,734,735, 736,739,745, 746,750,751, 766 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului de stat cu dobânzile şi penalităţile de întârziere, potrivit legii | 463 | % 730,731,732, 733,734,735, 736,739,745, 746,750,751, 766 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului de stat pe baza actelor de control sau a altor documente legale | 463 | % 730,731,732, 733,734,735, 736,739,745, 746,750,751, 766 |
| II. Stingerea creanţelor bugetului de stat | | |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului de stat prin casierie, inclusiv dobânzi şi penalităţi | 531 520 | 463 531 |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului de stat prin intermediul trezoreriilor statului | 520 | 463 |
| Compensarea la cerere sau din oficiu, a creanţelor bugetului de stat - analitic distinct (în negru) | % 730,731,732, 733,734,735, 736,739,745, 746,750,751, | 463 |

[2] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) capitolul X Contabilitatea operaţiunilor specifice bugetului de stat



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| - analitic distinct (în roşu) | 766<br>%<br>730,731,732,<br>733,734,735,<br>736,739,745,<br>746,750,751,<br>766 | 463 |
| Sume de compensat sau de restituit contribuabililor | 4671 | 463 |
| Compensarea cu obligaţii de plata viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creanţele bugetului de stat | 4671 | 463 |
| Sume de compensat cu obligaţii datorate altor bugete | 4671 | 463 |
| Virarea către alte bugete | 4671 | 520 |
| III. Stingerea creanţelor fiscale prin alte modalităţi | | |
| Trecerea bunurilor imobile în proprietatea publică a statului, urmare procedurii de executare silită | 212 | 101 |
| Concomitent, stingerea creanţei bugetare | %<br>730,731,732,<br>733,734,735,<br>736,739,745,<br>746,750,751,<br>766 | 463 |
| Scutirea sau anularea creanţelor bugetului de stat din anul curent | %<br>730,731,732,<br>733,734,735,<br>736,739,745,<br>746,750,751,<br>766 | 463 |
| Scutirea, anularea sau prescripţia creanţelor bugetului de stat din anii precedenţi | 117.09 | 463 |
| Înregistrarea titlurilor de participare deţinute de stat la societăţile comerciale, rezultate din conversia în acţiuni a creanţelor bugetare | 260 | 463 |
| Înregistrarea altor titluri imobilizate deţinute de statul Român prin Ministerul Finanţelor Publice | 265 | 269 |
| Înregistrarea plaţii acţiunilor deţinute de stat | 269 | 7701 |
| Înregistrarea altor titluri imobilizate (obligaţiuni pe termen mediu şi lung) rezultate din conversia creanţelor bugetului de stat | 265 | 463 |
| Vânzarea şi înregistrarea diferenţelor favorabile dintre valoarea contabilă a altor titluri imobilizate vândute şi preţul de cesiune<br>Încasarea altor titluri imobilizate vândute | 461<br><br><br>520 | %<br>265<br>764<br>461 |
| Vânzarea şi înregistrarea diferenţelor nefavorabile dintre valoarea contabilă a altor titluri imobilizate vândute şi preţul de cesiune<br>Încasarea altor titluri imobilizate vândute | %<br>461<br>664<br>520 | 265<br><br><br>265 |
| Conversia altor titluri imobilizate în acţiuni | 260 | 265 |
| Vânzarea şi înregistrarea diferenţelor nefavorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare pe termen mediu şi lung vândute şi preţul de cesiune<br>Încasarea titlurilor de participare vândute | %<br>461<br>664<br>520 | 260<br><br><br>461 |
| Vânzarea şi înregistrarea diferenţelor favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare vândute şi preţul de cesiune<br>Încasarea titlurilor de participare vândute | 461<br><br><br>520 | %<br>260<br>764<br>461 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Înregistrarea creanţelor reprezentând dividende aferente acţiunilor, dobândite ca urmare a conversiei creanţelor bugetare | 463 | 750 |
| Încasarea dividendelor cuvenite bugetului de stat | 520 | 463 |
| IV. Restituiri de sume pentru persoane juridice şi fizice | | |
| Încasarea unor sume fără existenţa unor titluri de creanţă | 520 | 4671 |
| Restituirea, la cerere, a sumelor încasate fără existenţa unui titlu de creanţă | 4671 | 520 |
| Sumele de compensat sau de restituit la cererea contribuabililor sau din oficiu, potrivit dispoziţiilor legale, reprezentând sume plătite în plus faţă de obligaţia fiscală ca urmare a unor erori de calcul, aplicarea eronată a prevederilor legale sau prin hotărâri ale organelor judiciare sau a altor organe competente. | 463 | 4671 |
| Sumele restituite la cererea contribuabililor sau din oficiu , încasate eronat, fără existenţa unor titluri de creanţă, plătite în plus faţă de obligaţia fiscală, ca urmare a unei erori de calcul, ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale, stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau a altor organe competente, potrivit legii. | 4671 | 520 |
| Taxa de participare la licitaţie depusa de ofertanţi la casierie | 5311 | 4671 |
| Depunerea sumelor în contul de la trezorerie<br>Concomitent: | 581<br>528 | 5311<br>581 |
| Taxa de participare la licitaţie depusa de ofertanţi la unităţile teritoriale ale trezoreriei statului | 528 | 4671 |
| Restituirea de organul de executare silită, potrivit legii, a taxei de participare la licitaţie | 4671 | 528 |
| Valorificarea bunurilor, pe baza facturii fiscale de executare silită, inclusiv taxa pe valoarea adăugată:<br>- cu sumele de încasat în contul creanţelor bugetare ale debitorului, inclusiv a celor pentru acoperirea cheltuielilor de executare silită;<br>- cu sumele de restituit debitorului, după acoperirea obligaţiilor faţă de creditorii bugetari;<br>- cu taxa pe valoarea adăugată aferentă. | 411 | %<br>4481<br>4671<br>4481 |
| Întregirea preţului adjudecat cu taxa de participare la licitaţie depusa de adjudecător | 4671 | 411 |
| Încasarea în contul de disponibil deschis la unităţile teritoriale ale trezoreriei statului a sumelor obţinute din valorificarea bunurilor supuse executării silite | 528 | 411 |
| Virarea la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată încasată | 4481 | 528 |
| Stingerea creanţelor bugetului de stat ale debitorului în limita sumelor obţinute din valorificarea bunurilor supuse executării silite, exclusiv taxa pe valoarea adăugată | 520 | 4631 |
| Stingerea sumelor de încasat în contul creanţelor bugetare ale debitorului, inclusiv a cheltuielilor de executare silită avansate din bugetul de stat şi trecute în sarcina debitorului | 4481 | 528 |
| Compensarea cu obligaţii de plata viitoare sau restituirea la cerere, a sumelor care exced creanţele bugetare | 4671<br>4671 | 463<br>528 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Cheltuieli de executare silită trecute în sarcina debitorului | 461 | 7701 |
| Sume recuperate în contul cheltuielilor de executare silita, care potrivit legii se fac venit la bugetul de stat:<br>- în contabilitatea creanţelor bugetului de stat:<br>- în contabilitatea cheltuielilor bugetului de stat: | <br>520<br>117.01 | <br>791<br>461 |
| Înregistrarea operaţiunilor privind restituirea sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată, accize şi impozitul pe venit global | 7xx | 4671 |
| Rambursarea sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată solicitată de contribuabil şi acceptată de organul fiscal, precum şi sumele reprezentând accize şi impozitul pe venitul global | 4671 | 520 |

## *11.1.3. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operaţiunilor specifice Bugetelor Locale*[3]

| | | |
|---|---|---|
| Înregistrarea creanţelor bugetului local | | |
| Înregistrarea creanţelor bugetului local pentru veniturile stabilite prin declaraţie fiscală sau decizie emisă de organul fiscal | 464 | % 730,732,734, 735,739,750, 751 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului local cu dobânzile şi penalităţile de întârziere, potrivit legii | 464 | % 730,732,734, 735,739,750, 751 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului local pe baza actelor de control sau a altor modalităţi legale | 464 | % 730,732,734, 735,739,750, 751 |
| Stingerea creanţelor bugetului local | | |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului local prin casierie, inclusiv dobânzi şi penalităţi şi depunerea în cont de trezorerie | 531<br>521 | 464<br>531 |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului local prin intermediul trezoreriilor | 521 | 464 |
| Compensarea la cerere sau din oficiu, a creanţelor bugetului local (analitic distinct)<br>- în roşu- | 464 | % 730,732,734, 735,739,750, 751 |
| Sume de compensat sau de restituit contribuabilului | 464 | 4672 |
| Compensarea cu obligaţii de plată viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creanţele bugetului local | 4672 | 464 |
| Sume de compensat cu obligaţii datorate altor bugete | 464 | 4672 |
| Virarea către alte bugete | 4672 | 521 |

[3] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) capitolul XI Contabilitatea operaţiunilor specifice bugetelor locale



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Trecerea bunurilor imobile în proprietatea publică a unităţilor administrativ-teritoriale, urmare procedurii de executare silită | 212 | 103 |
| Concomitent: stingerea creanţei bugetare<br>- pentru creanţele care provin din anul curent (în roşu) | 464 | %<br>730,732,734,<br>735,739,750,<br>751 |
| - pentru creanţele care provin din anul curent | 117 | 464 |
| Scutirea sau anularea creanţelor bugetului local din anul curent | % | 464 |
| | 730,732,734,<br>735,739,750,751 | |
| sau<br>Scutirea, anularea sau prescripţia creanţelor bugetului local din anii precedenţi | 117 | 464 |
| Înregistrarea pe cheltuieli a pierderilor din creanţele bugetului local neîncasate, potrivit legii. | 654 | 464 |
| Înregistrarea diferenţelor nefavorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare pe termen mediu şi lung vândute şi preţul de cesiune | %<br>5211<br>664 | 260 |
| Înregistrarea diferenţelor favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participaţie pe termen mediu şi lung vândute şi preţul de cesiune | 5211 | %<br>260<br>764 |
| Înregistrarea creanţei reprezentând dividende aferente acţiunilor pe termen mediu şi lung, dobândite ca urmare a conversiei în acţiuni a creanţelor bugetare | 464 | 750 |
| Înregistrarea titlurilor de participaţie pe termen mediu şi lung achiziţionate de bugetul local | 260<br>269 | 269<br>7702 |
| Înregistrarea încasării dividendelor în contul 50.51 "Disponibil din dividende încasate de la societăţi comerciale" şi virarea în contul bugetului local | 550<br>581<br>5211 | 464<br>550<br>581 |
| Restituiri de sume | | |
| Înregistrarea, la cererea debitorului, sau din oficiu, a sumelor de restituit plătite în plus faţă de obligaţia fiscală, ca urmare a unei erori de calcul, a aplicării eronate a prevederilor legale, sau a celor stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii. | 464 | 4672 |
| Restituirea, la cererea debitorului, sau din oficiu, a sumelor plătite în plus faţă de obligaţia fiscală, ca urmare a unei erori de calcul, a aplicării eronate a prevederilor legale, sau a celor stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii. | 4672 | 5211 |
| Înregistrarea obligaţiei de acordare, la cererea debitorului, a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite după termenul legal de plată. | 666 | 4672 |
| Acordarea, la cererea debitorului, a dobânzilor cuvenite pentru sumele restituite după termenul legal de plată. | 4672 | 5212 |
| Ajustări pentru deprecierea creanţelor | | |
| Constituirea său majorarea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor bugetului local | 681 | 496 |
| Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor bugetului local | 496 | 781 |
| Constituirea fondului de rulment din excedentul anual al bugetului local, rezultat la închiderea exerciţiului, potrivit legii | 5221*)<br>12102 | 5212<br>131*) |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| Împrumuturi interne şi externe contractate autorităţile administraţiei publice locale pe termen scurt | | | |
| Tragerile din împrumuturi intrate în contul de disponibil | 516 | | 5196 |
| Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract- din contul de disponibil | 232(234, 409) | | 516 |
| Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract- din contul de împrumut | 232 (234, 409) | | 5196 |
| Decontarea avansurilor acordate, la primirea bunurilor, executarea lucrărilor şi prestarea serviciilor | 401(404) | % 232 234 409 | |
| Plata furnizorilor din contul de disponibil mai puţin avansurile acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile 665*) | 401(404) | % | 516 |
| Plata furnizorilor din contul de împrumut mai puţin avansurile acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile 665*) | 401(404) | % | 5196 |
| Plata furnizorilor din contul de disponibil mai puţin avansurile acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile 765*) | 401(404) | % | 516 |
| Plata furnizorilor din contul de împrumut mai puţin avansurile acordate şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile 765*) | 401(404) | % | 5196 |
| La sfârşitul perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile | 665*) | 5196 | |
| La sfârşitul perioadei, reevaluarea împrumuturilor externe la cursul valutar din ultima zi a perioadei şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile | 5196 765*) | | |
| La sfârşitul perioadei reevaluarea soldului contului de disponibil şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar nefavorabile | 665*) | 516 | |
| La sfârşitul perioadei, reevaluarea soldului contului de disponibil şi evidenţierea diferenţelor de curs valutar favorabile | 516 | 765*) | |
| Rambursarea la scadenţă a împrumuturilor pe termen scurt | | 5196 | 7702 |
| Evidenţierea dobânzilor datorate | | 666 | 5181 |
| Plata dobânzilor şi comisioanelor aferente împrumuturilor pe termen scurt | % 7702 | 5181 | 627 |
| Împrumuturi primite din bugetele locale pentru înfiinţarea unor instituţii şi servicii publice sau a unor activităţi finanţate integral din venituri proprii | | | |
| Împrumuturi pe termen scurt primite pentru înfiinţarea unor instituţii şi servicii publice sau a unor activităţi finanţate integral din venituri proprii | 560(562) | 5195 | |
| Rambursarea împrumuturilor pe termen scurt primite pentru înfiinţarea unor instituţii şi servicii publice sau a unor activităţi finanţate integral din venituri proprii | 5195 | 560(562) | |
| Sume primite din fondul de rulment pentru acoperirea golurilor temporare de casă | | | |



Scanned with OKEN Scanner

## *11.1.4. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat*[4]

| | | |
|---|---|---|
| Înregistrarea veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat | | |
| Înregistrarea veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat | 465 | 7451,7454<br>7461,7469 |
| Înregistrarea subvenţiilor primite de bugetul asigurărilor sociale de stat | 5251 | 772 |
| Înregistrarea sumelor de restituit sau de compensat | 465<br>4673 | 4673<br>525 |
| Înregistrarea sumelor încasate în numerar reprezentând venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat. | 5311<br><br>5251 | 7451,7454<br>7461,7469<br>5311 |
| Înregistrarea titlurilor de participare | | |
| Înregistrarea titlurilor de participare (acţiuni) rezultate din conversia creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat | 260 | 465 |
| Înregistrarea diferenţelor nefavorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare vândute şi preţul de cesiune | %<br>5251<br>664 | 260 |
| Înregistrarea diferenţelor favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare vândute şi preţul de cesiune | 525 | %<br>260<br>764 |
| Înregistrarea creanţelor reprezentând dividende aferente acţiunilor, dobândite ca urmare a conversiei a creanţelor bugetare | 465 | 750 |
| Înregistrarea încasării dividendelor în contul 50.51 "Disponibil din dividende încasate de la societăţi comerciale" şi virarea în contul bugetului asigurărilor sociale de stat | 550<br>581<br>5251 | 465<br>550<br>581 |
| Înregistrarea creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat | | |
| Înregistrarea creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat pe baza titlurilor de creanţă, sau altor documente legale, pe structura clasificaţiei bugetare | 465 | %<br>7451,7454,<br>7461,7469,<br>750 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat cu dobânzile şi penalităţile de întârziere, potrivit legii | 465 | %<br>7451,7454,<br>7461,7469 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat pe baza actelor de control sau a altor documente legale | 465 | %<br>7451,7454,<br>7461,7469 |
| Stingerea creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat | | |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat prin casierie, inclusiv dobânzi şi penalităţi | 5311<br>5251 | 465<br>5311 |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului asigurărilor | 5251 | 465 |

[4] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) capitolul XII Contabilitatea operaţiunilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| sociale de stat prin intermediul trezoreriilor statului | | |
| Compensarea la cerere sau din oficiu, a creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat<br>- analitic distinct (în negru)<br><br>- analitic distinct (în roşu) | 465<br><br>465 | %<br>7451,7454,<br>7461,7469<br>750 (roşu)<br>%<br>7451,7454,<br>7461,7469<br>750 |
| Sume de compensat sau de restituit contribuabililor | 465 | 4673 |
| Compensarea cu obligaţii de plata viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creanţele bugetului asigurărilor sociale de stat | 4673 | 465 |
| Compensarea cu obligaţii datorate altor bugete | 465 | 4673 |
| Virarea către alte bugete | 4673 | 5251 |
| Restituiri de sume către persoane juridice şi fizice | | |
| Încasarea unor sume fără existenţa unui titlu de creanţă | 5251 | 4673 |
| Restituirea, la cerere, a sumelor încasate fără existenţa unui titlu de creanţă | 4673 | 5251 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus faţă de obligaţia fiscală | 465<br>4673 | 4673<br>5251 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus ca urmare unei erori de calcul | 465<br>4673 | 4673<br>5251 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale | 465<br>4673 | 4673<br>5251 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii | 465<br>4673 | 4673<br>5251 |
| Înregistrarea şi plata dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depăşirea termenului legal | 666<br>4673 | 4673<br>5251 |
| Stingerea creanţelor fiscale prin alte modalităţi | | |
| Trecerea bunurilor imobile în proprietatea publică a statului, urmare procedurii de executare silită | 212 | 101 |
| Concomitent, stingerea creanţei bugetare | %<br>7451,7454,<br>7461,7469<br>750 | 465 |
| Scutirea sau anularea creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat din anul curent<br>Scutirea, anularea sau prescripţia creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat din anii precedenţi | %<br>745,746<br>117.03 | 465<br>465 |
| Înregistrarea cheltuielilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat | | |
| Înregistrarea cheltuielilor privind drepturile de asigurări sociale reţinute de angajatori direct din sumele datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, potrivit legii. | 676 | 7461 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Înregistrarea cheltuielilor privind drepturile de pensii și a altor drepturi de asigurări sociale | 676 | 422 |
| Înregistrarea reținerilor din pensii: | 422 | % |
| - impozit pe venit din pensii | | 444 |
| - chirii, cumpărări cu plata în rate și alte obligații. | | 427 |
| - debite față de instituție | | 461 |
| Sumele plătite prin virament reprezentând pensii și alte drepturi de asigurări sociale | 422 | 7703 |
| Sumele plătite în numerar reprezentând pensii și alte drepturi de asigurări sociale potrivit legii. | 5311<br>422 | 7703<br>5311 |
| Înregistrarea pensiilor neridicate | 422 | 426 |
| Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor | 6812 | 496 |
| Diminuarea său anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor | 496 | 7812 |
| Închiderea conturilor și stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la sfârșitul perioadei | | |

## *11.1.5. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specific bugetului asigurărilor de șomaj*[5]

| | | |
|---|---|---|
| Înregistrarea veniturilor bugetului asigurărilor pentru șomaj | | |
| Înregistrarea veniturilor bugetului asigurărilor pentru șomaj (încasări din alte surse) | 5741 | %<br>7514,766 |
| Înregistrarea sumelor încasate eronat | 5741 | 4664 |
| Înregistrarea sumelor de restituit sau de compensat | 4664<br>4674 | 4674<br>5741 |
| Înregistrarea sumelor încasate în numerar reprezentând venituri ale bugetului asigurărilor pentru șomaj și depunerea în contul de trezorerie | 531<br><br>581<br>5741 | %<br>7514<br><br>531<br>581 |
| Înregistrarea titlurilor de participare și a altor titluri imobilizate | | |
| Înregistrarea titlurilor de participare (acțiuni pe termen mediu și lung) rezultate din conversia creanțelor bugetului asigurărilor pentru șomaj | 260 | 4664 |
| Înregistrarea diferențelor nefavorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare pe termen mediu și lung vândute și prețul de cesiune | %<br>5741<br>664 | 260 |
| Înregistrarea diferențelor favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare vândute și prețul de cesiune | 5741 | %<br>260<br>764 |

[5] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) capitolul XIII Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor de șomaj



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Înregistrarea creanţelor reprezentând dividende aferente acţiunilor pe termen mediu şi lung, dobândite ca urmare a conversiei creanţelor bugetare | 4664 | 750 |
| Înregistrarea titlurilor de participaţii pe termen mediu şi lung achiziţionate de bugetul asigurărilor pentru şomaj | 260 | 269 |
| Înregistrarea încasării dividendelor în contul 50.51 "Disponibil din dividende încasate de la societăţi comerciale" şi virarea în contul bugetului asigurărilor sociale de stat | 550<br>581<br>5741 | 4664<br>550<br>581 |
| Înregistrarea creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj | | |
| Înregistrarea creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj pe baza titlurilor de creanţă, pe structura clasificaţiei bugetare | 4664 | %<br>7452,7462,<br>750 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj cu dobânzile şi penalităţile de întârziere | 4664 | %<br>7452,7462 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj pe baza actelor de control sau a altor documente legale | 4664 | %<br>7452,7462 |
| Stingerea creanţelor fiscale | | |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului asigurărilor pentru şomaj prin casierie, inclusiv dobânzi şi penalităţi şi depunerea în cont de trezorerie | 5311<br>581<br>5741 | 4664<br>5311<br>581 |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului asigurărilor pentru şomaj prin intermediul trezoreriilor statului | 5741 | 4664 |
| Compensarea la cerere sau din oficiu, a creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj<br>- analitic distinct (în negru)<br>- analitic distinct (în roşu) | <br>4664<br>4664 | <br>%<br>7452,7462,<br>%<br>7452,7462, |
| Sume de compensat sau de restituit contribuabilului | 4664 | 4674 |
| Compensarea cu obligaţii de plata viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creanţele bugetului asigurărilor pentru şomaj | 4674 | 4664 |
| Compensarea cu obligaţii datorate altor bugete | 4664 | 4674 |
| Virarea către alte bugete | 4674 | 5741 |
| Restituiri de sume | | |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus faţă de obligaţia fiscală | 4664<br>4674 | 4674<br>5741 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus ca urmare unei erori de calcul | 4664<br>4674 | 4674<br>5741 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale | 4664<br>4674 | 4674<br>5741 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii | 4664<br>4674 | 4674<br>5741 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depăşirea termenului legal | 666<br>4674 | 4674<br>5741 |
| Trecerea bunurilor imobile în proprietatea publică a statului, urmare procedurii de executare silită | 212 | 101 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj | 6812 | 496 |
| Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj | 496 | 7812 |
| Scutirea sau anularea creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj din anul curent | % 7452, 7462 | 4664 |
| Scutirea, anularea sau prescripţia creanţelor bugetului asigurărilor pentru şomaj din anii precedenţi | 117.04 | 4664 |
| Înregistrarea cheltuielilor bugetului asigurărilor pentru şomaj | | |
| Înregistrarea cheltuielilor privind drepturile de şomaj şi a altor drepturi de asigurări sociale reţinute | 676 | 424 |
| Înregistrarea obligaţiilor aferente plaţii drepturilor de asigurări pentru şomaj şi a altor drepturi de asigurări sociale: | 424 | % |
| - cu sumele reţinute şomerilor pentru stingerea debitelor datorate instituţiei publice | | 461 |
| - sumele plătite prin conturile de la trezorerie reprezentând indemnizaţii datorate şomerilor | | 7704 |
| - sumele plătite în numerar reprezentând indemnizaţii de şomaj datorate şomerilor | | 531 |
| - înregistrarea indemnizaţiilor de şomaj neridicate | | 426 |
| Acordarea de împrumuturi sub un an din bugetul asigurărilor pentru şomaj | | |
| Acordarea de împrumuturi sub un an | 4683 | 5741 |
| Înregistrarea dobânzii conform contract | 469 | 766 |
| Rambursarea împrumuturilor acordate sub un an | 5741 | 4683 |
| Încasarea dobânzii la împrumuturile sub un an | 5741 | 469 |
| Acordarea de împrumuturi peste un an din bugetul asigurărilor pentru şomaj | | |
| Acordarea de împrumuturi peste un an | 2675 | 5741 |
| Înregistrarea dobânzii conform contract | 2676 | 766 |
| Rambursarea împrumuturilor acordate peste un an | 5741 | 2673 |
| Încasarea dobânzii la împrumuturile peste un an | 5741 | 2674 |

## *11.1.6. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a operaţiunilor specific fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate*[6]

| | | |
|---|---|---|
| Înregistrarea veniturilor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate | | |
| Înregistrarea veniturilor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate | 5711 | % 7469,750 7514,7515, 766,772 |

[6] OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014) capitolul XIV Contabilitatea operaţiunilor specifice bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Înregistrarea sumelor de restituit sau de compensat | 4665<br>4675 | 4675<br>5711 |
| Înregistrarea sumelor încasate în numerar reprezentând venituri ale bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate şi depunerea în contul de trezorerie | 531<br><br>581<br>5711 | %<br>7469,750<br>531<br>581 |
| Înregistrarea titlurilor de participare şi a altor titluri imobilizate | | |
| Înregistrarea titlurilor de participare (acţiuni pe termen mediu şi lung) rezultate din conversia creanţelor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate | 260 | 4665 |
| Înregistrarea diferenţelor nefavorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participare pe termen mediu şi lung vândute şi preţul de cesiune | %<br>5711<br>664 | 260 |
| Înregistrarea încasării diferenţelor favorabile dintre valoarea contabilă a titlurilor de participaţii pe termen mediu şi lung vândute şi preţul de cesiune | 5711 | %<br>260<br>764 |
| Înregistrarea creanţelor reprezentând dividende aferente acţiunilor pe termen mediu şi lung, dobândite ca urmare a conversiei în acţiuni a creanţelor bugetare | 4665 | 750 |
| Înregistrarea titlurilor de participaţii pe termen mediu şi lung achiziţionate de bugetul local | 260 | 269 |
| Înregistrarea încasării dividendelor în contul 50.51 "Disponibil din dividende încasate de la societăţi comerciale" şi virarea în contul bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate | 550<br>581<br>5711 | 4665<br>550<br>581 |
| Înregistrarea creanţelor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate | | |
| Înregistrarea creanţelor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate pe baza titlurilor de creanţă, pe structura clasificaţiei bugetare | 4665 | %<br>7453,7463 |
| Înregistrarea majorării creanţelor cu dobânzile şi penalităţile de întârziere | 4665 | %<br>7453,7463 |
| Înregistrarea majorării creanţelor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate pe baza actelor de control sau a altor documente legale | 4665 | %<br>7453,7463 |
| Stingerea creanţelor fiscale<br>Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate prin casierie, inclusiv dobânzi şi penalităţi şi depunerea în cont de trezorerie | 5311<br>581<br>5711 | 4665<br>5311<br>581 |
| Încasarea veniturilor bugetului pe structura clasificaţiei veniturilor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate prin intermediul trezoreriilor statului | 5711 | 4665 |
| Compensarea la cerere sau din oficiu, a creanţelor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate<br>- analitic distinct (în negru)<br><br>- analitic distinct (în roşu) | 4665<br><br>4665 | %<br>7453,7463<br>750<br>%<br>7453,7463<br>750 |
| Sume de compensat sau de restituit contribuabilului | 4665 | 4675 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Compensarea cu obligaţii de plata viitoare la solicitarea debitorului, a sumelor care exced creanţele bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate | 4675 | 4665 |
| Compensarea cu obligaţii datorate altor bugete | 4665 | 4675 |
| Virarea către alte bugete | 4675 | 5711 |
| Restituiri de sume | | |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus faţă de obligaţia fiscală | 4665<br>4675 | 4675<br>5711 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus ca urmare unei erori de calcul | 4665<br>4675 | 4675<br>5711 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale | 4665<br>4675 | 4675<br>5711 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a sumelor plătite în plus stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau altor organe competente potrivit legii | 4665<br>4675 | 4675<br>5711 |
| Restituirea, la cererea debitorului, a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depăşirea termenului legal | 666<br>4675 | 4675<br>5711 |
| Stingerea creanţelor fiscale prin alte modalităţi | | |
| Trecerea bunurilor imobile în proprietatea publică a statului, urmare procedurii de executare silită | 212 | 101 |
| Stingerea creanţelor bugetare care provin din anul curent | %<br>7453,7463<br>750 | 4665 |
| Stingerea creanţelor bugetare care provin din anul precedent | 121.05 | 4665 |
| Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru creanţe depreciate | 6812 | 496 |
| Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanţelor | 496 | 7812 |
| Scutirea sau anularea creanţelor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate din anul curent | %<br>7453,7463<br>7469 | 4665 |
| Scutirea, anularea sau prescripţia creanţelor bugetului fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate din anii precedenţi | 117.05 | 4665 |
| La sfârşitul anului, constituirea fondului de rezerva, potrivit legii | %<br>7453,7463<br>7469,7514,<br>766,772<br>527 | 133<br><br><br>5711 |

| Nr. crt. | Descriere operaţiune | Simbol cont debitor | Simbol cont creditor |
|---|---|---|---|
| A. | Operaţiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial al bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, la sfârşitul trimestrului | | |
| 1. | Închiderea conturilor de venituri | 7xx | 121 |
| 2. | Închiderea conturilor de cheltuieli | 121 | 6xx |



Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| B. | Operaţiuni referitoare la determinarea rezultatului execuţiei bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate, la sfârşitul exerciţiului financiar | | |
| 1. | La Casa Naţională de Asigurări de Sănătate, casele teritoriale şi casele sectoriale (apărare, ordine publică, siguranţă naţională şi justiţie) | | |
| 1.1. | Închiderea contului 770 "Finanţarea de la buget" cu soldul plăţilor nete de casă efectuate din bugetul Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate în anul curent | 770 | 57102 |
| 1.2. | Închiderea contului 5710100 "Disponibil din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate", cu soldul conturilor de venituri | 57102 | 5710100 |
| 1.3. | Acoperirea deficitului bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate din disponibilităţile aflate în contul curent general al trezoreriei statului - la Casa Naţională de Asigurări de Sănătate. | 57102 | 1660204 |
| 1.4. | Evidenţierea sumelor de restituit trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate - la Casa Naţională de Asigurări de Sănătate | 1660204 | 1660104 |
| 1.5. | Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate" - la Casa Naţională de Asigurări de Sănătate | 1660104 | 57102 |
| C. | La începutul exerciţiului financiar următor | | |
| 1. | La Casa Naţională de Asigurări de Sănătate şi unităţile teritoriale | | |
| 1.1. | Închiderea contului 48109 "Alte decontări" | 48109<br>117 | 117<br>48109 |

| | | |
|---|---|---|
| Transferul rezultatului execuţiei bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate în contul Casei Naţionale de Asigurări de Sănătate | | |
| Preluarea de către casele de asigurări de sănătate de la Casa Naţională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuţiei bugetare înregistrate în anul curent | 5712 | 481 |
| Virarea de către casele de asigurări de sănătate la Casa Naţională de Asigurări de Sănătate a excedentului execuţiei bugetare înregistrate în anul curent | 481 | 5712 |
| Virarea de către casele de asigurări de sănătate a fondului de rezerva la Casa Naţională de Asigurări de Sănătate | 133 | 527 |
| Închiderea conturilor şi stabilirea rezultatului patrimonial la nivelul Casei Naţionale de Asigurări de Sănătate | | |
| Încasarea de către Casa Naţională de Asigurări de Sănătate a fondului de rezerva virat de către casele de asigurări de sănătate | 527 | 133 |
| Preluarea de către Casa Naţională de Asigurări de Sănătate a excedentului execuţiei bugetare din anul curent înregistrat de casele de asigurări de sănătate | 5712 | 481 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| Acoperirea de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate a deficitului execuției bugetare din anul curent înregistrat de casele de asigurări de sănătate | 481 | 5712 |
| Transferul excedentului execuției bugetare în rezultatul execuției bugetare din anii precedenți | 5713 | 5712 |
| Transferul deficitului execuției bugetare în rezultatul execuției bugetare din anii precedenți | 5712 | 5713 |
| Acoperirea deficitului din disponibilitățile fondului de rezerva | 5713<br>133 | 527<br>117.05 |

## 11.2. Exemple practice

1. Ordonatorul principal de credite înregistrează creditele bugetare aprobate pe baza bugetului de venituri și cheltuieli aprobat și a cererii de deschidere de credite

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| 8060 OP Credite bugetare aprobate | | 161.300 |
| Art. 10.01. Cheltuieli salariale în bani | | 30.000 |
| Art. 10.02.Cheltuieli salariale în natura | | 25.000 |
| Art. 10.03. Contribuții | | 12.000 |
| Art. 20.01. Bunuri și servicii | | 8.000 |
| Art. 20.02. Reparații curente | | 3.000 |
| Art. 20.04. Medicamente și materiale sanitare | | 4.000 |
| Art. 20.05. Bunuri de natura obiectelor de inventar | | 19.000 |
| Art. 20.06. Deplasări, detașări, transferări | | 2.800 |
| Art. 20.11. Cărți, publicații și materiale documentare | | 1.500 |
| Art. 20 .13. Pregătire profesionala | | 1.000 |
| Art. 71.01. Active fixe | | 30.000 |
| Art. 71.02. Stocuri | | 25.000 |

2. Ordonatorul principal de credite înregistrează creditele bugetare deschise pentru nevoi proprii și a celor de repartizat pe baza bugetului de venituri și cheltuieli și a dispoziției bugetare de repartizare a creditelor.

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| 8061 OP Credite deschise de repartizat | | 149.300 |



Scanned with OKEN Scanner

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| 8062 OP Credite deschise pentru cheltuieli proprii | | 12.000 |

3. În cursul anului bugetar se înregistrează suplimentarea creditelor bugetare pe baza cererii de suplimentare a creditelor bugetare.

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| 8060 OP Credite bugetare aprobate | | 4.000 |
| 8061 OP Credite deschise de repartizat | | 1.000 |
| 8062 OP Credite deschise pentru cheltuieli proprii | | 3.000 |

4. Se înregistrează deschiderea creditelor bugetare aprobate de către ordonatorul secundar de credite, repartizarea către ordonatorul secundar și înregistrarea creditelor pentru nevoi proprii.

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| 8060 OS Credite bugetare aprobate | | 80.000 |
| 8061 OS Credite deschise de repartizat | | 50.000 |
| 8062 OS Credite deschise pentru cheltuieli proprii | | 30.000 |

Concomitent, la ordonatorul principal de credite are loc înregistrarea:

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| | 8061 OP Credite deschise de repartizat | 80.000 |

5. Se înregistrează deschiderea de credite bugetare aprobate de către ordonatorul terțiar de credite și înregistrarea creditelor pentru nevoi proprii

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| 8060 OT Credite bugetare aprobate | | 50.000 |
| 8062 OT Credite deschise pentru cheltuieli proprii | | 50.000 |



Scanned with OKEN Scanner

Concomitent, la ordonatorul secundar de credite are loc înregistrarea:

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| | 8061 OS Credite deschise de repartizat | 50.000 |

6. Se înregistrează utilizarea în cursul anului bugetar a creditelor de către ordonatorii principali, secundari și terțiari

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| | 8062 OP Credite deschise pentru cheltuieli proprii | 15.000 |
| | 8062 OS Credite deschise pentru cheltuieli proprii | 30.000 |
| | 8062 OT Credite deschise pentru cheltuieli proprii | 45.000 |

7. Se înregistrează la sfârșitul anului bugetar restituirea sumei neutilizate de către ordonatorul terțiar de credite în sumă de 5.000 lei.

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| | 8062 OT Credite deschise pentru cheltuieli proprii | 5.000 |

Concomitent se înregistrează în evidența ordonatorului secundar de credite primirea creditului neutilizat de către ordonatorul terțiar de credite în sumă de 5.000 lei.

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| 8061 OS Credite deschise de repartizat | | 5.000 |

Concomitent are loc și anularea creditelor bugetare aprobate ordonatorului terțiar de credite în sumă de 5.000 lei.

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| | 8060 OT Credite bugetare aprobate | 5.000 |
| 8060 OS „Credite bugetare aprobate” | | 5.000 |

8. Se înregistrează retragerea creditului neutilizat de către ordonatorul principal de credite în sumă de 5.000 lei.

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| | 8061 OS Credite deschise de repartizat | 5.000 |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 8060 OP Credite deschise de repartizat | | 5.000 |

9. Concomitent se înregistrează anularea creditului neutilizat în sumă de 5.000 lei.

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| | 8060 OS Credite bugetare aprobate | 5.000 |
| 8060 OP Credite Bugetare aprobate | | 5.000 |

10. Se înregistrează retragerea de credite bugetare aprobate de către Ministerul Finanțelor Publice

| Conturi debitoare | Conturi creditoare | Sume |
|---|---|---|
| | 8061 OP Credite Deschise de repartizat | 5.000 |
| | 8060 OP Credite Bugetare aprobate | 5.000 |

11.Un ordonator principal a achiziționat de la o televiziune privată înregistrarea ultimului concert susținut de maestrul Z în valoare de 12.000 lei.

**a)** recepția concertului

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 206 | Înregistrări ale evenimentelor cultural- sportive | = | 100 | Fondul activelor fixe necorporale | 12.000 |

**b)** achiziție înregistrare concert

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6822 | „Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile” | = | 404 | Fondul activelor fixe necorporale | 12.000 |

12.Se achiziționează de la furnizori un teren în sumă de 20.000. lei, care se include în domeniul public al statului.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2111 | Terenuri | = | 101 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului | 20.000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6821 | Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile | = | 404 | Furnizori de active fixe | 20.000 |



Scanned with OKEN Scanner

13. Ordonatorul principal casează o lucrare muzicală din anul 1970 ca urmare a deteriorării materialului pe care a fost înregistrată. Această lucrare a fost înregistrată la o valoare contabilă de 700 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 100 | Fondul activelor fixe necorporale | = | 206 | Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive | 700 |

14. Se achiziționează un utilaj pentru domeniul public al statului în valoare de 12.000

a) recepția

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2131 | Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru) | = | 101 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului | 12.000 |

b) achiziție

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6821 | Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile | = | 404 | Furnizori de active fixe | 12.000 |

15. Direcția muncii a primit prin donație de la o alta instituție publica un program informatic de contabilitate în valoare de 5.000.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2081 | Programe informatice | = | 779 | Venit din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit | 5.000 |

16.O instituție publica achiziționează de la furnizori un program informatic în valoare de 3.000 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2081 | Programe informatice | = | 404 | Furnizori de active fixe | 3.000 |

17. Se înregistrează amortizarea programului informatic pentru o luna, ştiind că durata de utilizare este de 3 ani

Amortizare =3000/36 = 83,33.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6811 | Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe | = | 2808 | Amortizarea altor active fixe necorporale | 83,33 |

18. Instituția publica vinde programul informatic amortizat integral la un prețul de vânzare negociat de 1.500 lei

a) vânzarea programului informatic

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 461 | Debitori | = | 791 | Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului | 1.500 |



Scanned with OKEN Scanner

b) scoaterea din evidenta a programului informatic vândut

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2808 | Amortizarea altor active fixe necorporale | = | 2081 | Programe informatice | 3.000 |

19. Consiliul local Timişoara a achiziţionat drepturile de autor pentru reproducerea unui material ştiinţific în valoare de 10.000 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 205 | Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similar | = | 404 | Furnizori de active fixe | 10.000 |

20.Primaria din Timişoara achiziţionează mobilier de la Mobila S.R.L. în valoare de 3.000 lei

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 214 | Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale | = | 404 | Furnizori de active fixe | 3.000 |

21.Spitalul Judeţean din Timişoara achiziţionează o instalaţie al cărei preţ de achiziţie este de 35.000lei, iar transportul facturat este de 1.000 lei şi are o durata de utilizare de 5 ani.

*Cost achiziţie = 35.000+1.000 = 36.000*

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2131 | Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru) | = | 404 | Furnizori de active fixe | 36.000 |

22. Spitalul judeţean Timişoara primeşte prin donaţie un ecograf evaluat la 20.000 lei

a) recepţia

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2131 | Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru) | = | 101 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului | 20.000 |

b) achiziţie

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6821 | Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile | = | 779 | Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit | 20.000 |



Scanned with OKEN Scanner

23.Un ordonator principal cumpără de la persoane fizice 100 hectare de teren în județul Timiş pentru construirea unei autostrăzi. Cele 100 de hectare sunt achiziționate la prețul de 100.000. lei.

a) intrarea în patrimoniu

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2111 | Terenuri | = | 101 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului | 100.000 |

b) achiziția terenului

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6821 | Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile | = | 404 | Furnizori de active fixe | 100.000 |

24.O instituție publica face o modernizare unei clădiri care face parte din domeniul privat al statului în valoare de 20.000 lei. Modernizarea este efectuata de o societate de construcții.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 212 | Construcții | = | 102 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului | 20.000 |

și

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6821 | Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile | = | 404 | Furnizori de active fixe | 20.000 |

25.O instituție publica vinde o construcție a cărui valoare înregistrata în contabilitate este de 200.000 lei. Amortizarea calculata și înregistrata a fost de 150.000 iei, iar prețul de valorificare al activului este de 80.000 lei.

a) înregistrarea vânzării:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 461 | Debitori | = | 791 | Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului | 80.000 |

b) descărcarea din gestiune a activului

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | % | = | 212 | Construcții | 200.000 |
| 2812 | Amortizarea construcțiilor | | | | 150.000 |
| 691 | Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe | | | | 50.000 |



Scanned with OKEN Scanner

26. Se înregistrează transferul de mobilier evaluat la 250.000 lei către muzeul de Artă (Ieşirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizării

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 101 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului | = | 214 | Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protective a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale | 250.0 |

27. Un spital prezintă la sfârşitul lunii următoarea situaţie:
- 776 Fonduri cu destinaţie specială – 900 lei
- 751 "Venituri din vânzări de bunuri şi servicii" 10.000 lei
- 779 Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit 900 lei
- 6028 Cheltuieli privind alte materiale consumabile 100 lei
- 6024 "Cheltuieli privind piesele de schimb" 300 lei
- Se înregistrează închiderea conturilor de venituri, cheltuieli din venituri proprii, donaţii şi sponsorizări

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 121.10 | „Rezultatul patrimonial - instituţii publice şi activităţi finanţate integral sau parţial din venituri proprii | = | % | | 400 |
| | | | 6028 | Cheltuieli privind alte materiale consumabile | 100 |
| | | | 6024 | Cheltuieli privind piesele de schimb | 300 |

şi

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| % | | = | 121.10 | Rezultatul patrimonial - instituţii publice şi activităţi finanţate integral sau parţial din venituri proprii | 11.800 |
| 776 | Fonduri cu destinaţie specială | | | | 900 |
| 751 | Venituri din vânzări de bunuri şi servicii | | | | 10.000 |
| 779 | Venituri din bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit | | | | 900 |



Scanned with OKEN Scanner

28. O instituție publică finanțată integral de la buget prezintă la sfârșitul anului următoarea situație. Să se înregistreze închiderea conturilor de cheltuieli.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 121.01 | *Rezultatul patrimonial* - instituții publice finanțate integral din buget | = | % | | 173.777 |
| | | | 641 | Cheltuieli cu salariile personalului | 50.000 |
| | | | 6028 | Cheltuieli privind alte materiale consumabile | 30.000 |
| | | | 610 | Cheltuieli privind energia şi apa | 80.000 |
| | | | 6451 | Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale | 10.400 |
| | | | 6452 | Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj | 250 |
| | | | 6453 | Contribuțiile angajatorilor pt asig sociale de sănătate | |
| | | | 6454 | Contribuțiile angajatorilor pt accidente de muncă şi boli | 2.600 |
| | | | 6455 | Contribuțiile angajatorilor pt concedii şi indemnizații | 102 |
| | | | | | 425 |

29. Să se înregistreze închiderea conturilor de venituri

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 7701 | Finanțarea de la bugetul de stat | = | 121.01 | *Rezultatul patrimonial* - instituții publice finanțate integral din buget | 243.077 |

30. Să se stabilească rezultatul execuției

***D*** ***121.01 „Rezultatul patrimonial – instituții publice finanțate integral din buget”*** ***C***

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 173.777 | | 243.077 |
| **RD** | **173.777** | **RC** | **243.077** |
| | | **SFC** | **69.300** |

*Soldul final creditor* reprezintă excedent patrimonial.



Scanned with OKEN Scanner

31. În anul N instituția are un litigiu cu un debitor pentru care constituie un provizion pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 1.800 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6812 | Cheltuieli operaționale privind provizioanele | = | 1511 | Provizioane pentru litigii | 1.800 |

32. În anul N+1, în urma hotărârii definitive a tribunalului, se constată că din cei 1.800 lei, clientul va primi 800 lei, restul fiind câștigați de instituție.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 654 | Pierderi din creanțe și debitori diverși | = | 461 | Debitori sub 1 an | 800 |
| și | | | | | |
| 1511 | Provizioane pentru litigii provizioanele | = | 7812 | Venituri din provizioane | 1.800 |

33. Angajarea unui credit bancar pe termen lung de către o unitate teritorial administrativă

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 512X | Disponibil la bancă | = | 162X | Împrumuturi bancare pe termen lung și mediu |

34. Înregistrarea dobânzii datorate de unitățile teritorial administrative pentru creditele bancare

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 666 | Cheltuieli privind dobânzile | = | 168X | Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate |

35. Plata dobânzii datorate

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 168X | Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate | = | 520 | Disponibil al bugetului de stat |

36. Plata ratelor scadente din creditul pe termen lung

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 162X | Împrumuturi bancare pe termen lung și mediu | = | 520 | Disponibil al bugetului de stat |

37. Un ordonator principal (statul) încasează un împrumut extern în valoare de 1 milion euro, cursul valutei 4,18 lei/euro.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5132 | Disponibil în valuta din împrumuturi interne și externe contractate de stat | = | 164 | Împrumuturi interne și externe contractate de stat |



Scanned with OKEN Scanner

38. Din împrumut acordă un avans unui furnizor de active fixe pt realizarea obiectivelor din contractul încheiat. Avansul are valoarea de 100.000 euro la cursul de 4,46 lei/euro

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 232 | Avansuri acordate pentru active fixe corporale | = | 5132 | Disponibil în valuta din împrumuturi interne și externe contractate de stat | |

39. Primăria din Timişoara achiziționează materiale pentru curățenie conform facturii nr. 121414/01.08.2014, în valoare de 50 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3028 | Alte materiale consumabile | = | 401 | Furnizori | 50 |

40. Se dau în consum materialele pentru curățenie achiziționate conform bonului de consum nr. 100/01.08.2014, în valoare de 50 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6028 | Cheltuieli privind alte materiale consumabile | = | 3028 | Alte materiale consumabile | 50 |

41. Se achiziționează piese de schimb conform facturii nr.58/05.08.2014, în vederea efectuării de reparații curente în valoare de 500 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3024 | Piese de schimb | = | 401 | Furnizori | 500 |

42. Se dau în consum conform bonului de consum nr. 7/05.08.2014 piesele de schimb achiziționate în valoare de 500 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6024 | Cheltuieli privind piesele de schimb | = | 3028 | Alte materiale consumabile | 500 |

43. Se recuperează piese de schimb în urma dezmembrării unui activ scos din funcțiune în valoare de 2.000 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3024 | Piese de schimb | = | 791 | Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului | 2.000 |

44. O universitate de stat primeşte prin transfer de la Ministrul Educației, Cercetării şi Inovării reactivi în valoare de 5.000 lei;

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3028 | Alte materiale consumabile | = | 4813 | Decontări privind stocurile | 5.000 |

45. Se primesc materiale consumabile achiziționate din fonduri cu destinație specială de către ordonatorul secundar de credite de la ordonatorul principal de credite în valoare de 8.000 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 302 | Alte materiale consumabile | = | 481 | Decontări între instituția superioară și inst subordonate | 8.000 |



Scanned with OKEN Scanner

46. O universitate de stat transferă imprimate tipizate cu caracter special Ministrului Educației, Cercetării și Inovării, a căror valoare este de 3.000 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4813 | Decontări privind stocurile | = | 3028 | Alte materiale consumabile | 5.000 |

47. Se achiziționează de la un furnizor 2 birouri la prețul de 1.400 lei/buc și 10 topuri hârtie la prețul de 13 lei/top, conform facturii nr.174/11.08.2014, în valoarea totală este de 2.930 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | % | = | 401 | Furnizori | 2.930 |
| 3031 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie | | | | 2.800 |
| 3021 | Materiale auxiliare | | | | 130 |

48. În data de 12.08.2014, mobilierul se dă în folosință pe baza bonului de consum nr. 7 și a fișei nominale de inventor nr. 5

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3032 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie | = | 3031 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie | 2.800 |

49. Materialele consumabile se dau în folosință pe baza bonului de consum nr. 12/06.08.2014

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6021 | Cheltuieli cu materiale auxiliare | = | 3031 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie | 130 |

50. Se înregistrează primirea prin donație a unor materii prime, care sunt evaluate la valoarea de 5.000 lei

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 301 | Materii prime | = | 779 | Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit | 5.000 |

51. În urma unui incendiu la depozitul unei instituții publice sunt distruse materiale auxiliare în valoare de 8.000 lei;

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 690 | Cheltuieli cu pierderi din calamități | = | 3021 | Materiale auxiliare | 8.000 |

52. Se înregistrează achiziția de medicamente și materiale sanitare de la un furnizor în valoare de 7.000 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3029 | Medicamente și materiale sanitare | = | 401 | Furnizori | 7.000 |



Scanned with OKEN Scanner

53. Se înregistrează valoarea contabilă a materialelor de natura obiectelor de inventar obținută din producție proprie în valoare de 1.000 lei;

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3031 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie | = | 345 | Produse finite | 1.000 |

54. În urma scoaterii din funcțiune a unui activ fix achiziționat din alocații bugetare , rezultă materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 5.000 lei;

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3031 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie | = | 4481 | Alte datorii față de buget | 5.000 |

55. O instituție publică a confiscat în urma unui control un stoc de mărfuri evaluate de comisia de evaluare la suma de 10.000 lei

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 349 | Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale | = | 103 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale | 7.000 |

56. O instituție publică care utilizează metoda inventarului permanent a achiziționat 300 litri de vopsea pentru amenajarera băncilor din două parcuri. Valoarea facturii este de 1.000 lei

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 302 | Materiale consumabile | = | 401 | Furnizori | 1.000 |

57. Un spital judetean are în dotare un atelier de croitorie ce produce lenjerii de pat, fețe de masă şi uniforme medicale. În luna aprilie, atelierul a cumpărat 100 metri de pânză în valoare de 4,5lei/m şi 50 papiote de ață cu 1 leu.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 301 | Materii prime | = | 401 | Furnizori | 500 |

58. Se consumă în cursul lunii 60 m panză şi 30 papiote ață.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 601 | Cheltuieli cu materiile prime | = | 301 | Materii prime | 300 |

59. Salariul angajatei la atelier este de 550 lei, iar cheltuileile cu asigurările sociale se ridică la suma de 165 lei. Din producție au rezultat 30 de lenjerii de pat. Să se detemine costul de producție şi să se facă înregistrarea aferentă înregistrări producției.

*Costul de producție al lenjeriilor = 270+30+550+165= 1.015 lei*

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 345 | Produse finite | = | 709 | Variația stocurilor | 1.015 |



Scanned with OKEN Scanner

60. Lenjeriile de pat au fost produse pentru uzul exclusiv al spitalului, urmând a fi păstrate sub formă de obiecte de inventar, până la momentul dării lor în folosinţă.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3031 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie | = | 345 | Produse finite | 1.015 |

61. Se constituie rezerve de mobilizare la nivelul instituției publice pentru acoperirea nevoilor în cazul unor calamităţi în valoare de 10.000 lei intrate în patrimoniul entității de la furnizori.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3042 | Materiale rezerva de mobilizare | = | 401 | Furnizori | 10.000 |

62. Se trimit obiecte de inventar spre reconditionare tertilor în valoare de 1500 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3512 | Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți | = | 3032 | Materiale de natura obiectelor de inventar în folosința | 1.500 |

63. Ulterior furnizorul trimite obiectele de inventar reconditionate şi facutureaza lucrarea de reconditionare la 300 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3032 | Materiale de natura obiectelor de inventar în folosința | = | 3512 | Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți | 1.500 |
| şi | | | | | |
| 611 | Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | = | 401 | Furnizori | 300 |

64. Se achiziţionează de la furnizori conform facturii nr. 53555, următoarele: un laptop cu 2.000 lei, un program informatic cu 1.000 lei, şi un program contabilitate cu 1.200 lei. Plata făcându-se cu bilet la ordin scadent la 10 zile.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| % | | = | 4041 | Furnizori | 4.200 |
| 214 | Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale | | | de active fixe sub 1 an | 2.000 |
| 208 | Alte imobilizări necorporale | | | | 2.200 |

65. Se înregistrează acceptarea biletului la ordin de către furnizor.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4041 | Furnizori de active fixe sub 1 an | = | 405 | Efecte de plătit pentru active fixe | 4.200 |



Scanned with OKEN Scanner

66. După 10 zile se plăteşte biletul la ordin din contul de la bancă

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 405 | Efecte de plătit pentru active fixe | = | 5121 | Conturi la trezorerii şi instituţii de credit în lei | 4.200 |

67. Se achiziţionează conform facturii nr. 1500 materii prime, în valoare de 8.000, plata făcându-se cu bilet la ordin scadent la 20 zile.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 301 | Materii prime | = | 401 | Furnizori | 8.000 |

68. Se înregistrează acceptarea biletului la ordin de către furnizor

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 401 | Furnizori | = | 403 | Efecte de plătit | 8.000 |

69. După 20 zile se plăteşte se plăteşte biletul la ordin din contul de la bancă în valoare de 8.000 lei.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 403 | Efecte de plătit | = | 5121 | Conturi la trezorerii şi instituţii de credit în lei | 8.000 |

70. De la Centrul Medical ABC se primeşte o factura în valoare de 4000 lei. reprezentând servicii de medicină a muncii

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 629 | Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale | = | 401 | Furnizori | 4.000 |

71. Se înregistrează acordarea avansului în valoare de 10.000 lei către furnizorii de stocuri

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4091 | Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor | = | 5121 | Conturi la trezorerii şi instituţii de credit în lei | 10.000 |

71. Se achiziţionează conform facturii nr. 551500 Materiale rezerva de stat, în valoare de 10.000

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3041 | Materiale rezerva de stat | = | 401 | Furnizori | 10.000 |

72. Se înregistrează decontarea avansului acordat furnizorului anterior

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 401 | Furnizori | = | 4091 | Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor | 10.000 |



Scanned with OKEN Scanner

73. Se înregistrează o factură în valoare de 10.000 lei, emisă în urma contractului privind paza instituției.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 629 | Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale | = | 401 | Furnizori | 10.000 |

74. Se înregistrează o factură de la SC ELECTRICA SA în valoare de 2.000 lei, reprezentând consumul de energie electrică

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 610 | Cheltuieli privind energia și apa | = | 401 | Furnizori | 2.000 |

75. Se înregistrează plata contravalorii energiei electrice către ELECTRICA SA în valoare de 232 lei, conform facturii nr. 55.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 401 | Furnizori | = | 7702 | Finanțarea de la bugetele locale | 232 |

76. Se înregistrează onorariu aferent serviciilor de consultanță și expertiză în sumă de 750 lei, conform facturii nr. 59/05.08.2014.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 622 | Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | = | 401 | Furnizori | 750 |

77. Se înregistrează o factură în valoare de 200 lei, reprezentând contravaloarea abonamentului pentru internet

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 626 | Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații | = | 401 | Furnizori | 200 |

78. În data de 12.08.2014 se înregistrează obligația de plată față de furnizor din contul deschis la trezorerie:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 401 | Furnizori | = | 7701 | Finanțarea de la bugetul de stat | 2.930 |

80. Se înregistrează primirea a 200 de bonuri valorice pentru carburanți auto a câte 50 lei, de la ordonatorul superior de credite

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5324 | Bonuri valorice pentru carburanți auto | = | 481 | Decontări între instituția superioara și instituțiile subordonate | 10.000 |

81. Se alimentează un mijloc de transport cu motorină în valoare de 300 lei, în schimbul a 6 bonuri valorice

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3022 | Combustibili | = | 5324 | Bonuri valorice pentru carburanți auto | 300 |



Scanned with OKEN Scanner

## 11.3. Teste de verificare

**1.** Ordonatorii de credite în funcție de competențele și importanța instituțiilor pe care le conduc sunt:

a. Ordonatori de credite principali; Ordonatori de credite secundar; Ordonatori de credite terțiari;
b. Ordonatori de credite principali; Ordonatori de credite secundar;
c. Ordonatori de credite generali; Ordonatori de credite speciali.

**2.** Situațiile financiare trimestriale și anuale au următoarea componență:

a. Bilanțul; Contul de rezultat patrimonial; Situația fluxurilor de trezorerie; Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor; Anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative; Contul de execuție bugetar;
b. Bilanțul; Contul de rezultat patrimonial; Situația fluxurilor de trezorerie; Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor; Contul de execuție bugetar;
c. Bilanțul; Contul de rezultat patrimonial; Situația fluxurilor de trezorerie; Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor; Anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative.

**3.** Contabilitatea trezoreriei statului se organizează și funcționează pe principiul:

a. comparabilitatii informatiilor;
b. execuției de casă;
c. economico-financiar.

**4.** Contul 20 „Veniturile bugetului de stat" este un cont de pasiv care se creditează cu:

a. veniturile proprii ale bugetului asigurărilor sociale de stat încasate pe capitole, subcapitole conform clasificației bugetare;
b. incasarile în anul curent ale bugetului local constituite din venituri proprii provenite din impozite, taxe și alte drepturi de la agenții economici, instituții publice și contribuabili;
c. încasarea veniturilor cuvenite bugetului de stat în și alte drepturi cuvenite de la agenții economici, instituții publice și contribuabili.



Scanned with OKEN Scanner

**5.** Contul 80 „Excedent/Deficit al bugetului de stat" este un cont de:

a. este un cont de pasiv;
b. este un cont de activ;
c. este un cont bifunctional.

**6.** Fazele execuției bugetare a cheltuielilor instituțiile publice sunt:

a. angajarea; plata cheltuielilor;
b. lichidarea; plata cheltuielilor;
c. angajarea; lichidarea; ordonanțarea; plata cheltuielilor.

**7.** Execuția bugetară se bazează pe principiul separării atribuțiilor persoanelor:

a. care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de contabil;
b. care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de manager;
c. care au calitatea de ordonator de credite de.

**8.** Angajamentele bugetare pot fi:

a. angajamente bugetare anuale; angajamente bugetare trimestriale;
b. angajamente bugetare individuale; angajamente bugetare globale;
c. angajamente bugetare generale; angajamente bugetare specifice.

**9.** Angajamentul bugetar prin care au fost rezervate fonduri publice unei anumite destinații în limita creditelor bugetare aprobate:

a. precedă angajamentul legal;
b. nu precedă angajamentul legal;
c. nu exista angajamentul legal.

**10.** La instituțiile publice capitalurile proprii cuprind:

a. rezultatul patrimonial (economic), rezultatul raportat;
b. fondurile, rezultatul patrimonial (economic), rezultatul raportat ;
c. fondurile, rezultatul patrimonial (economic), rezultatul raportat şi rezervele din reevaluare.

**11.** Bunurile aflate în domeniul public al statului sau al unităților administrativ – teritoriale:

a. pot fi trecute în domeniul privat pe baza Hotărârilor de Guvern sau de Consilii;
b. nu pot fi trecute în domeniul privat pe baza Hotărârilor de Guvern sau de Consilii;
c. pot fi trecute în domeniul privat numai pe baza Hotărârilor de Guvern.



Scanned with OKEN Scanner

**12.** Contul 102 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului":

a. ține evidența surselor de formare a bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului care nu se supun amortizării potrivit legii;
b. ține evidența surselor de formare a bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului care se supun amortizării potrivit legii;
c. ține evidența surselor de formare a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului care nu se supun amortizării potrivit legii.

**13.** Contul 121 „Rezultatul patrimonial" este un:

a. cont de activ;
b. cont de pasiv;
c. cont bifuncțional.

**14.** Activele fixe necorporale se evaluează astfel:

a. la intrarea în patrimoniu; la inventar; la data bilanțului; la ieşirea din patrimoniu;
b. la intrarea în patrimoniu; la inventar; la ieşirea din patrimoniu;
c. la intrarea în patrimoniu; la ieşirea din patrimoniu.

**15.** Concesionarea sau închirierea bunurilor se face prin licitație publică iar sumele din redevențe:

a. se fac venit doar la bugetul de stat;
b. nu se fac venituri la bugetul de stat sau la cel local după caz;
c. se fac venituri la bugetul de stat sau la cel local după caz.

**16.** Contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" este un cont de activ care se debitează:

a. cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în magazie prin achiziționarea de la furnizori, din producție proprie, primite de la alte instituții subordonate, constatate plus la inventar, primite cu titlul gratuit, rezultate din dezmembrarea unor active fixe;
b. cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în magazie prin achiziționarea de la furnizori, din producție proprie, constatate plus la inventar, primite cu titlul gratuit;
c. cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în magazie prin achiziționarea de la furnizori.



Scanned with OKEN Scanner

**17.** Contul 348 "Diferențe de preț la produse":
   a. este un cont bifuncțional, rectificativ al valorii juste;
   b. este un cont bifuncțional, rectificativ al valorii de înregistrare;
   c. este un cont bifuncțional, rectificativ al costului de achizitie.

**18.** Taxa pe valoarea adăugată:
   a. este un impozit indirect care se datorează bugetului de stat;
   b. este un impozit direct care se datorează bugetului de stat;
   c. este un impozit direct care se datorează bugetului de stat și bugetului local.

**19.** Contul 518 "Dobânzi":
   a. este un cont de pasiv;
   b. este un cont de activ;
   c. este un cont bifuncțional.

**20.** Cheltuielile financiare sunt:
   a. descreşteri ale beneficiilor economice sau potențialului de servicii în timpul perioadei de raportare, detenninate de activitatea financiară a instituției;
   b. cheltuieli ce apar în instituție ca urmare fenomenelor naturale care determină pierderi pe care instituția nu le-a previzionat precum şi cheltuieli legate de valoarea neamortizată a activelor fixe scoase funcțiune înainte de expirarea duratei normale de utilizare;
   c. cheltuieli ce apar în instituție ca urmare fenomenelor naturale care determină pierderi pe care instituția nu le-a previzionat precum şi cheltuieli legate de valoarea neamortizată a activelor fixe.

**21.** Contul 663 "Pierderi din creanțe imobilizate" este un cont de activ.
   a. în debitul contului se înregistrează pierderile din creanțe imobilizate, iar în credit, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial;
   b. în debitul contului se înregistrează alte cheltuieli operaționale, iar în credit, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial;
   c. în debitul contului se înregistrează cheltuielile din investițiile financiare cedate, iar în credit, la sfârşitul perioadei, repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial.



Scanned with OKEN Scanner

**22.** Conform contabilității de angajamente:

a. „tranzacțiile și alte evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacția și evenimentele se produc și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare perioadelor viitoare";
b. „tranzacțiile și alte evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacția și evenimentele se produc și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare perioadelor precedente";
c. „tranzacțiile și alte evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacția și evenimentele se produc și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare perioadelor aferente".

**23.** Veniturile din activități economice se înregistrează în contabilitatea instituțiilor publice:

a. în momentul transferului dreptului de proprietate pe baza documentelor justificative;
b. înainte de momentul transferului dreptului de proprietate pe baza documentelor justificative;
c. dupa momentul transferului dreptului de proprietate pe baza documentelor justificative.

**24.** Conturile de venituri au:

a. funcție contabilă de pasiv și se creditează cu veniturile colectate din activități economice, pe parcursul perioadei și se debitează prin repartizarea acestora asupra contului de rezultate patrimonial;
b. funcție contabilă de activ și se debiteaza cu veniturile colectate din activități economice, pe parcursul perioadei și se crediteaza prin repartizarea acestora asupra contului de rezultate patrimonial;
c. funcție contabilă de pasiv și se creditează cu veniturile colectate din activități extraordinare, pe parcursul perioadei și se debitează prin repartizarea acestora asupra contului de rezultate.

**25.** Bilanțul este:

a. documentul contabil de sinteza prin care se prezintă elementele de activ și datorii ale instituției publice la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege;
b. documentul contabil de sinteza prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale instituției publice la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege;
c. documentul contabil de sinteza prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale instituției publice la inceputul perioadei de raportare.



Scanned with OKEN Scanner

| Întrebare | Răspuns corect | Întrebare | Răspuns corect |
|---|---|---|---|
| 1 | a | 14 | a |
| 2 | a | 15 | c |
| 3 | b | 16 | a |
| 4 | c | 17 | b |
| 5 | a | 18 | a |
| 6 | a | 19 | a |
| 7 | c | 20 | a |
| 8 | b | 21 | a |
| 9 | a | 22 | c |
| 10 | c | 23 | a |
| 11 | a | 24 | a |
| 12 | a | 25 | b |
| 13 | c | | |



Scanned with OKEN Scanner

| CLASA | GRUPA | CONT SINTETIC gr. I, gr. II şi gr. III | DENUMIRE CONT NOU |
|---|---|---|---|
| | | | C |
| 1 | | | CONTURI DE CAPITALURI |
| | 10 | | CAPITAL, REZERVE, FONDURI |
| | | 100 | Fondul activelor fixe necorporale |
| | | 100 00 | Fondul activelor fixe necorporale |
| | | 100 00 00 | Fondul activelor fixe necorporale |
| | | 101 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului |
| | | 101 00 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului |
| | | 101 00 00 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului |
| | | 102 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului |
| | | 102 00 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului |
| | | 102 00 00 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului |
| | | 103 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ - teritoriale |
| | | 103 00 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ - teritoriale |
| | | 103 00 00 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităţilor administrativ - teritoriale |
| | | 104 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ - teritoriale |
| | | 104 00 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ - teritoriale |
| | | 104 00 00 | Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităţilor administrativ - teritoriale |
| | | 105 | Rezerve din reevaluare |
| | | 105 01 | Rezerve din reevaluarea terenurilor şi amenajărilor la terenuri |
| | | 105 01 00 | Rezerve din reevaluarea terenurilor şi amenajărilor la terenuri |
| | | 105 02 | Rezerve din reevaluarea construcţiilor |
| | | 105 02 00 | Rezerve din reevaluarea construcţiilor |
| | | 105 03 | Rezerve din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | | transport, animalelor şi plantaţiilor |
| | 105 03 00 | Rezerve din reevaluarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor |
| | 105 04 | Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale |
| | 105 04 00 | Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale |
| | 105 05 | Rezerve din reevaluarea altor active ale statului |
| | 105 05 00 | Rezerve din reevaluarea altor active ale statului |
| | 106 | Diferenţe din reevaluare şi diferenţe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD) |
| | 106 00 | Diferenţe din reevaluare şi diferenţe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD) |
| | 106 00 00 | Diferenţe din reevaluare şi diferenţe de curs aferente dobânzilor încasate (SAPARD) |
| 11 | | REZULTATUL REPORTAT |
| | 117 | Rezultatul reportat |
| | 117 00 | Rezultatul reportat |
| | 117 00 00 | Rezultatul reportat |
| 12 | | REZULTATUL PATRIMONIAL |
| | 121 | Rezultatul patrimonial |
| | 121 00 | Rezultatul patrimonial |
| | 121 00 00 | Rezultatul patrimonial |
| 13 | | FONDURI CU DESTINAŢIE SPECIALĂ |
| | 132 | Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| | 132 00 | Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| | 132 00 00 | Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| | 133 | Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006 |
| | 133 00 | Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006 |
| | 133 00 00 | Fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006 |
| | 139 | Alte fonduri |
| | 139 01 | Fond de dezvoltare a spitalului |
| | 139 01 00 | Fond de dezvoltare a spitalului |
| 15 | | PROVIZIOANE |
| | 151 | Provizioane |
| | 151 01 | Provizioane sub 1 an |
| | 151 01 01 | Provizioane pentru litigii, amenzi, penalităţi, despăgubiri, daune şi alte datorii incerte sub 1 an |
| | 151 01 02 | Provizioane pentru garanţii acordate clienţilor sub 1 an |
| | 151 01 03 | Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câştigate în instanţă sub 1 an |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 151 01 04 | Provizioane pentru garanţii ce vor fi executate aferente împrumuturilor garantate sub 1 an |
| | 151 01 08 | Alte provizioane sub 1 an |
| | 151 02 | Provizioane peste 1 an |
| | 151 02 01 | Provizioane pentru litigii, amenzi, penalităţi, despăgubiri, daune şi alte datorii incerte peste 1 an |
| | 151 02 02 | Provizioane pentru garanţii acordate clienţilor peste 1 an |
| | 151 02 03 | Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câştigate în instanţă peste 1 an |
| | 151 02 04 | Provizioane pentru garanţii ce vor fi executate aferente împrumuturilor garantate peste 1 an |
| | 151 02 08 | Alte provizioane peste 1 an |
| 16 | | ÎMPRUMUTURI ŞI DATORII ASIMILATE - pe termen mediu şi lung - |
| | 161 | Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni |
| | 161 01 | Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni cu termen de răscumpărare în exerciţiul curent |
| | 161 01 00 | Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni cu termen de răscumpărare în exerciţiul curent |
| | 161 02 | Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni cu termen de răscumpărare în exerciţiile viitoare |
| | 161 02 00 | Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni cu termen de răscumpărare în exerciţiile viitoare |
| | 162 | Împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| | 162 01 | Împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale cu termen de rambursare în exerciţiul curent |
| | 162 01 00 | Împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale cu termen de rambursare în exerciţiul curent |
| | 162 02 | Împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| | 162 02 00 | Împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| | 163 | Împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| | 163 01 | Împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale cu termen de rambursare în exerciţiul curent |
| | 163 01 00 | Împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale cu termen de rambursare în |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| | exerciţiul curent |
| 163 02 | Împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| 163 02 00 | Împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| 164 | Împrumuturi interne şi externe contractate de stat |
| 164 01 | Împrumuturi interne şi externe contractate de stat cu termen de rambursare în exerciţiul curent |
| 164 01 00 | Împrumuturi interne şi externe contractate de stat cu termen de rambursare în exerciţiul curent |
| 164 02 | Împrumuturi interne şi externe contractate de stat cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| 164 02 00 | Împrumuturi interne şi externe contractate de stat cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| 165 | Împrumuturi interne şi externe garantate de stat |
| 165 01 | Împrumuturi interne şi externe garantate de stat cu termen de rambursare în exerciţiul curent |
| 165 01 00 | Împrumuturi interne şi externe garantate de stat cu termen de rambursare în exerciţiul curent |
| 165 02 | Împrumuturi interne şi externe garantate de stat cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| 165 02 00 | Împrumuturi interne şi externe garantate de stat cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| 166 | Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare |
| 166 01 | Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent) |
| 166 01 01 | Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent) |
| 166 01 02 | Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent) |
| 166 01 03 | Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru şomaj din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent) |
| 166 01 04 | Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent) |
| 166 02 | Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiilor viitoare) |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 166 02 01 | Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiilor viitoare) |
| 166 02 02 | Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiilor viitoare) |
| 166 02 03 | Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru şomaj din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiilor viitoare) |
| 166 02 04 | Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiilor viitoare) |
| 167 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate |
| 167 01 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate cu termen de rambursare în exerciţiul curent |
| 167 01 01 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate - primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziţia Guvernului (cu termen de rambursare în exerciţiul curent) |
| 167 01 02 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate - primite din contul curent general al trezoreriei statului (cu termen de rambursare în exerciţiul curent) |
| 167 01 03 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate - primite din venituri din privatizare (cu termen de rambursare în exerciţiul curent) |
| 167 01 08 | Împrumuturi pe termen lung primite rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (cu termen de rambursare în exerciţiul curent) |
| 167 01 09 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate (cu termen de rambursare în exerciţiul curent) |
| 167 02 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare |
| 167 02 01 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate - primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziţia Guvernului (cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare) |
| 167 02 02 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate - primite din contul curent general al trezoreriei statului (cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare) |
| 167 02 03 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate - primite din venituri din privatizare (cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare) |
| 167 02 08 | Împrumuturi pe termen lung primite rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (cu termen de rambursare în exerciţiile viitoare) |
| 167 02 09 | Alte împrumuturi şi datorii asimilate (cu termen de rambursare în |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| | exercitiile viitoare) |
| 168 | Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate |
| 168 01 | Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni |
| 168 01 00 | Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni |
| 168 02 | Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 168 02 00 | Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 168 03 | Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 168 03 00 | Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 168 04 | Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe contractate de stat |
| 168 04 00 | Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe contractate de stat |
| 168 05 | Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe garantate de stat |
| 168 05 00 | Dobânzi aferente împrumuturilor interne şi externe garantate de stat |
| 168 07 | Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate |
| 168 07 01 | Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate - primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziţia Guvernului |
| 168 07 02 | Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate - primite din contul curent general al trezoreriei statului |
| 168 07 03 | Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate - primite din venituri din privatizare |
| 168 07 08 | Dobânzi aferente creditelor pe termen lung provenite din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi |
| 168 07 09 | Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate - altele |
| 169 | Prime privind rambursarea obligaţiunilor |
| 169 01 | Prime privind rambursarea obligaţiunilor (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent) |
| 169 01 00 | Prime privind rambursarea obligaţiunilor (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiului curent) |
| 169 02 | Prime privind rambursarea obligaţiunilor (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiilor viitoare) |
| 169 02 00 | Prime privind rambursarea obligaţiunilor (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exerciţiilor viitoare) |
| 2 | CONTURI DE ACTIVE FIXE |
| 20 | ACTIVE FIXE NECORPORALE |
| 203 | Cheltuieli de dezvoltare |
| 203 00 | Cheltuieli de dezvoltare |
| 203 00 00 | Cheltuieli de dezvoltare |
| 205 | Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare |
| 205 00 | Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 205 00 00 | Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare |
| | 206 | Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive |
| | 206 00 | Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive |
| | 206 00 00 | Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive |
| | 208 | Alte active fixe necorporale |
| | 208 01 | Programe informatice |
| | 208 01 00 | Programe informatice |
| | 208 02 | Alte active fixe necorporale |
| | 208 02 00 | Alte active fixe necorporale |
| 21 | | ACTIVE FIXE CORPORALE |
| | 211 | Terenuri şi amenajări la terenuri |
| | 211 01 | Terenuri |
| | 211 01 00 | Terenuri |
| | 211 02 | Amenajări la terenuri |
| | 211 02 00 | Amenajări la terenuri |
| | 212 | Construcţii |
| | 212 00 | Construcţii |
| | 212 00 00 | Construcţii |
| | 213 | Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii |
| | 213 01 | Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru) |
| | 213 01 00 | Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru) |
| | 213 02 | Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare |
| | 213 02 00 | Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare |
| | 213 03 | Mijloace de transport |
| | 213 03 00 | Mijloace de transport |
| | 213 04 | Animale şi plantaţii |
| | 213 04 00 | Animale şi plantaţii |
| | 214 | Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale |
| | 214 00 | Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale |
| | 214 00 00 | Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active fixe corporale |
| | 215 | Alte active ale statului |
| | 215 00 | Alte active ale statului |
| | 215 00 00 | Alte active ale statului |
| 23 | | ACTIVE FIXE ÎN CURS ŞI AVANSURI PENTRU ACTIVE FIXE |
| | 231 | Active fixe corporale în curs de execuţie |
| | 231 00 | Active fixe corporale în curs de execuţie |
| | 231 00 00 | Active fixe corporale în curs de execuţie |
| | 232 | Avansuri acordate pentru active fixe corporale |
| | 232 00 | Avansuri acordate pentru active fixe corporale |
| | 232 00 00 | Avansuri acordate pentru active fixe corporale |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 233 | Active fixe necorporale în curs de execuţie |
| | 233 00 | Active fixe necorporale în curs de execuţie |
| | 233 00 00 | Active fixe necorporale în curs de execuţie |
| | 234 | Avansuri acordate pentru active fixe necorporale |
| | 234 00 | Avansuri acordate pentru active fixe necorporale |
| | 234 00 00 | Avansuri acordate pentru active fixe necorporale |
| 26 | | ACTIVE FINANCIARE (peste 1 an) |
| | 260 | Titluri de participare |
| | 260 01 | Titluri de participare cotate |
| | 260 01 00 | Titluri de participare cotate |
| | 260 02 | Titluri de participare necotate |
| | 260 02 00 | Titluri de participare necotate |
| | 260 03 | Alte participaţii |
| | 260 03 00 | Alte participaţii |
| | 265 | Alte titluri imobilizate |
| | 265 00 | Alte titluri imobilizate |
| | 265 00 00 | Alte titluri imobilizate |
| | 267 | Creanţe imobilizate |
| | 267 01 | Creanţe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiului curent) |
| | 267 01 01 | Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziţia Guvernului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiului curent) |
| | 267 01 02 | Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiului curent) |
| | 267 01 03 | Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din privatizare (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiului curent) |
| | 267 01 04 | Împrumuturi pe termen lung acordate din buget (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiului curent) |
| | 267 01 05 | Împrumuturi acordate pe termen lung (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiului curent) - altele |
| | 267 01 08 | Alte creanţe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiului curent) |
| | 267 02 | Creanţe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiilor viitoare) |
| | 267 02 01 | Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziţia Guvernului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiilor viitoare) |
| | 267 02 02 | Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiilor viitoare) |
| | 267 02 03 | Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din privatizare (pentru |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | | sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiilor viitoare) |
| | 267 02 04 | Împrumuturi pe termen lung acordate din buget (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiilor viitoare) |
| | 267 02 05 | Împrumuturi acordate pe termen lung (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiilor viitoare) - altele |
| | 267 02 08 | Alte creanţe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exerciţiilor viitoare) |
| | 267 06 | Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung |
| | 267 06 01 | Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din Fondul de dezvoltare la dispoziţia Guvernului |
| | 267 06 02 | Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din contul curent general al trezoreriei statului |
| | 267 06 03 | Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din venituri din privatizare |
| | 267 06 04 | Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din buget |
| | 267 06 05 | Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung - altele |
| | 267 06 09 | Dobânzi aferente altor creanţe imobilizate |
| | 269 | Vărsăminte de efectuat pentru active financiare |
| | 269 01 | Vărsăminte de efectuat pentru active financiare - curente |
| | 269 01 00 | Vărsăminte de efectuat pentru active financiare - curente |
| | 269 02 | Vărsăminte de efectuat pentru active financiare - necurente |
| | 269 02 00 | Vărsăminte de efectuat pentru active financiare - necurente |
| 28 | | AMORTIZĂRI PRIVIND ACTIVELE FIXE |
| | 280 | Amortizări privind activele fixe necorporale |
| | 280 03 | Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare |
| | 280 03 00 | Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare |
| | 280 05 | Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare |
| | 280 05 00 | Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare |
| | 280 08 | Amortizarea altor active fixe necorporale |
| | 280 08 00 | Amortizarea altor active fixe necorporale |
| | 281 | Amortizări privind activele fixe corporale |
| | 281 01 | Amortizarea amenajărilor la terenuri |
| | 281 01 00 | Amortizarea amenajărilor la terenuri |
| | 281 02 | Amortizarea construcţiilor |
| | 281 02 00 | Amortizarea construcţiilor |
| | 281 03 | Amortizarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor |
| | 281 03 00 | Amortizarea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor |
| | 281 04 | Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 281 04 00 | Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale |
| 29 | | AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A ACTIVELOR FIXE |
| | 290 | Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale |
| | 290 04 | Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare |
| | 290 04 00 | Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare |
| | 290 05 | Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare |
| | 290 05 00 | Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare |
| | 290 08 | Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale |
| | 290 08 00 | Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale |
| | 291 | Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale |
| | 291 01 | Ajustări pentru deprecierea terenurilor şi amenajărilor la terenuri |
| | 291 01 00 | Ajustări pentru deprecierea terenurilor şi amenajărilor la terenuri |
| | 291 02 | Ajustări pentru deprecierea construcţiilor |
| | 291 02 00 | Ajustări pentru deprecierea construcţiilor |
| | 291 03 | Ajustări pentru deprecierea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor |
| | 291 03 00 | Ajustări pentru deprecierea instalaţiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor |
| | 291 04 | Ajustări pentru deprecierea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentului de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale |
| | 291 04 00 | Ajustări pentru deprecierea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentului de protecţie a valorilor umane şi materiale şi a altor active fixe corporale |
| | 293 | Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuţie |
| | 293 01 | Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuţie |
| | 293 01 00 | Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuţie |
| | 293 02 | Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuţie |
| | 293 02 00 | Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuţie |
| | 296 | Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare |
| | 296 01 | Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare |
| | 296 01 01 | Ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor cotate |
| | 296 01 02 | Ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor necotate |
| | 296 01 03 | Ajustări pentru pierderea de valoare a altor participaţii |
| | 296 02 | Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active financiare |
| | 296 02 00 | Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active financiare |
| 3 | | CONTURI DE STOCURI ŞI PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE |
| 30 | | STOCURI DE MATERII ŞI MATERIALE |
| | 301 | Materii prime |
| | 301 00 | Materii prime |

Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 301 00 00 | Materii prime |
| 302 | Materiale consumabile |
| 302 01 | Materiale auxiliare |
| 302 01 00 | Materiale auxiliare |
| 302 02 | Combustibili |
| 302 02 00 | Combustibili |
| 302 03 | Materiale pentru ambalat |
| 302 03 00 | Materiale pentru ambalat |
| 302 04 | Piese de schimb |
| 302 04 00 | Piese de schimb |
| 302 05 | Seminţe şi materiale de plantat |
| 302 05 00 | Seminţe şi materiale de plantat |
| 302 06 | Furaje |
| 302 06 00 | Furaje |
| 302 07 | Hrană |
| 302 07 00 | Hrană |
| 302 08 | Alte materiale consumabile |
| 302 08 00 | Alte materiale consumabile |
| 302 09 | Medicamente şi materiale sanitare |
| 302 09 00 | Medicamente şi materiale sanitare |
| 303 | Materiale de natura obiectelor de inventar |
| 303 01 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie |
| 303 01 00 | Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie |
| 303 02 | Materiale de natura obiectelor de inventar în folosinţă |
| 303 02 00 | Materiale de natura obiectelor de inventar în folosinţă |
| 304 | Materiale rezervă de stat şi de mobilizare |
| 304 01 | Materiale rezervă de stat |
| 304 01 00 | Materiale rezervă de stat |
| 304 02 | Materiale rezervă de mobilizare |
| 304 02 00 | Materiale rezervă de mobilizare |
| 305 | Ambalaje rezervă de stat şi de mobilizare |
| 305 01 | Ambalaje rezervă de stat |
| 305 01 00 | Ambalaje rezervă de stat |
| 305 02 | Ambalaje rezervă de mobilizare |
| 305 02 00 | Ambalaje rezervă de mobilizare |
| 307 | Materiale date în prelucrare în instituţie |
| 307 00 | Materiale date în prelucrare în instituţie |
| 307 00 00 | Materiale date în prelucrare în instituţie |
| 309 | Alte stocuri |
| 309 00 | Alte stocuri |
| 309 00 00 | Alte stocuri |
| 33 | PRODUCŢIA ÎN CURS DE EXECUŢIE |
| 331 | Produse în curs de execuţie |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 331 00 | Produse în curs de execuţie |
| | 331 00 00 | Produse în curs de execuţie |
| | 332 | Lucrări şi servicii în curs de execuţie |
| | 332 00 | Lucrări şi servicii în curs de execuţie |
| | 332 00 00 | Lucrări şi servicii în curs de execuţie |
| 34 | | PRODUSE |
| | 341 | Semifabricate |
| | 341 00 | Semifabricate |
| | 341 00 00 | Semifabricate |
| | 345 | Produse finite |
| | 345 00 | Produse finite |
| | 345 00 00 | Produse finite |
| | 346 | Produse reziduale |
| | 346 00 | Produse reziduale |
| | 346 00 00 | Produse reziduale |
| | 347 | Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului |
| | 347 00 | Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului |
| | 347 00 00 | Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului |
| | 348 | Diferenţe de preţ la produse |
| | 348 00 | Diferenţe de preţ la produse |
| | 348 00 00 | Diferenţe de preţ la produse |
| | 349 | Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea privată a unităţilor administrativ - teritoriale |
| | 349 00 | Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea privată a unităţilor administrativ - teritoriale |
| | 349 00 00 | Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea privată a unităţilor administrativ - teritoriale |
| 35 | | STOCURI AFLATE LA TERŢI |
| | 351 | Materii şi materiale aflate la terţi |
| | 351 01 | Materii şi materiale aflate la terţi |
| | 351 01 00 | Materii şi materiale aflate la terţi |
| | 351 02 | Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terţi |
| | 351 02 00 | Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terţi |
| | 354 | Produse aflate la terţi |
| | 354 01 | Semifabricate aflate la terţi |
| | 354 01 00 | Semifabricate aflate la terţi |
| | 354 05 | Produse finite aflate la terţi |
| | 354 05 00 | Produse finite aflate la terţi |
| | 354 06 | Produse reziduale aflate la terţi |
| | 354 06 00 | Produse reziduale aflate la terţi |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 356 | Animale aflate la terţi |
| | 356 00 | Animale aflate la terţi |
| | 356 00 00 | Animale aflate la terţi |
| | 357 | Mărfuri aflate la terţi |
| | 357 00 | Mărfuri aflate la terţi |
| | 357 00 00 | Mărfuri aflate la terţi |
| | 358 | Ambalaje aflate la terţi |
| | 358 00 | Ambalaje aflate la terţi |
| | 358 00 00 | Ambalaje aflate la terţi |
| | 359 | Bunuri în custodie sau în consignaţie la terţi |
| | 359 00 | Bunuri în custodie sau în consignaţie la terţi |
| | 359 00 00 | Bunuri în custodie sau în consignaţie la terţi |
| 36 | | ANIMALE |
| | 361 | Animale şi păsări |
| | 361 00 | Animale şi păsări |
| | 361 00 00 | Animale şi păsări |
| 37 | | MĂRFURI |
| | 371 | Mărfuri |
| | 371 00 | Mărfuri |
| | 371 00 00 | Mărfuri |
| | 378 | Diferenţe de preţ la mărfuri (adaos comercial) |
| | 378 00 | Diferenţe de preţ la mărfuri (adaos comercial) |
| | 378 00 00 | Diferenţe de preţ la mărfuri (adaos comercial) |
| 38 | | AMBALAJE |
| | 381 | Ambalaje |
| | 381 00 | Ambalaje |
| | 381 00 00 | Ambalaje |
| 39 | | AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ŞI PRODUCŢIEI ÎN CURS DE EXECUŢIE |
| | 391 | Ajustări pentru deprecierea materiilor prime |
| | 391 00 | Ajustări pentru deprecierea materiilor prime |
| | 391 00 00 | Ajustări pentru deprecierea materiilor prime |
| | 392 | Ajustări pentru deprecierea materialelor |
| | 392 01 | Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile |
| | 392 01 00 | Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile |
| | 392 02 | Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar |
| | 392 02 00 | Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar |
| | 393 | Ajustări pentru deprecierea producţiei în curs de execuţie |
| | 393 00 | Ajustări pentru deprecierea producţiei în curs de execuţie |
| | 393 00 00 | Ajustări pentru deprecierea producţiei în curs de execuţie |
| | 394 | Ajustări pentru deprecierea produselor |
| | 394 01 | Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor |
| | 394 01 00 | Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor |
| | 394 05 | Ajustări pentru deprecierea produselor finite |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 394 05 00 | Ajustări pentru deprecierea produselor finite . |
| 394 06 | Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale |
| 394 06 00 | Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale |
| 395 | Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terţi |
| 395 01 | Ajustări pentru deprecierea materiilor şi materialelor aflate la terţi |
| 395 01 00 | Ajustări pentru deprecierea materiilor şi materialelor aflate la terţi |
| 395 02 | Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terţi |
| 395 02 00 | Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terţi |
| 395 03 | Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terţi |
| 395 03 00 | Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terţi |
| 395 04 | Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terţi |
| 395 04 00 | Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terţi |
| 395 06 | Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terţi |
| 395 06 00 | Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terţi |
| 395 07 | Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terţi |
| 395 07 00 | Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terţi |
| 395 08 | Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terţi |
| 395 08 00 | Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terţi |
| 396 | Ajustări pentru deprecierea animalelor |
| 396 00 | Ajustări pentru deprecierea animalelor |
| 396 00 00 | Ajustări pentru deprecierea animalelor |
| 397 | Ajustări pentru deprecierea mărfurilor |
| 397 00 | Ajustări pentru deprecierea mărfurilor |
| 397 00 00 | Ajustări pentru deprecierea mărfurilor |
| 398 | Ajustări pentru deprecierea ambalajelor |
| 398 00 | Ajustări pentru deprecierea ambalajelor |
| 398 00 00 | Ajustări pentru deprecierea ambalajelor |
| 4 | CONTURI DE TERŢI |
| 40 | FURNIZORI ŞI CONTURI ASIMILATE |
| 401 | Furnizori |
| 401 01 | Furnizori sub 1 an |
| 401 01 00 | Furnizori sub 1 an |
| 401 02 | Furnizori peste 1 an |
| 401 02 00 | Furnizori peste 1 an |
| 403 | Efecte de plătit |
| 403 01 | Efecte de plătit sub 1 an |
| 403 01 00 | Efecte de plătit sub 1 an |
| 403 02 | Efecte de plătit peste 1 an |
| 403 02 00 | Efecte de plătit peste 1 an |
| 404 | Furnizori de active fixe |
| 404 01 | Furnizori de active fixe sub 1 an |
| 404 01 00 | Furnizori de active fixe sub 1 an |
| 404 02 | Furnizori de active fixe peste 1 an |

Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 404 02 00 | Furnizori de active fixe peste 1 an |
| 405 | Efecte de plătit pentru active fixe |
| 405 01 | Efecte de plătit pentru active fixe sub 1 an |
| 405 01 00 | Efecte de plătit pentru active fixe sub 1 an |
| 405 02 | Efecte de plătit pentru active fixe peste 1 an |
| 405 02 00 | Efecte de plătit pentru active fixe peste 1 an |
| 408 | Furnizori - facturi nesosite |
| 408 00 | Furnizori - facturi nesosite |
| 408 00 00 | Furnizori - facturi nesosite |
| 409 | Furnizori - debitori |
| 409 01 | Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii şi executări de lucrări |
| 409 01 01 | Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor |
| 409 01 02 | Furnizori - debitori pentru prestări de servicii şi executări de lucrări |
| 41 | CLIENŢI ŞI CONTURI ASIMILATE |
| 411 | Clienţi |
| 411 01 | Clienţi cu termen sub 1 an |
| 411 01 01 | Clienţi cu termen sub 1 an |
| 411 01 08 | Clienţi incerţi sau în litigiu sub 1 an |
| 411 02 | Clienţi cu termen peste 1 an |
| 411 02 01 | Clienţi cu termen peste 1 an |
| 411 02 08 | Clienţi incerţi sau în litigiu peste 1 an |
| 413 | Efecte de primit de la clienţi |
| 413 01 | Efecte de primit de la clienţi sub 1 an |
| 413 01 00 | Efecte de primit de la clienţi sub 1 an |
| 413 02 | Efecte de primit de la clienţi peste 1 an |
| 413 02 00 | Efecte de primit de la clienţi peste 1 an |
| 418 | Clienţi - facturi de întocmit |
| 418 00 | Clienţi - facturi de întocmit |
| 418 00 00 | Clienţi - facturi de întocmit |
| 419 | Clienţi - creditori |
| 419 00 | Clienţi - creditori |
| 419 00 00 | Clienţi - creditori |
| 42 | PERSONAL ŞI CONTURI ASIMILATE |
| 421 | Personal - salarii datorate |
| 421 00 | Personal - salarii datorate |
| 421 00 00 | Personal - salarii datorate |
| 422 | Pensionari - pensii datorate |
| 422 01 | Pensionari civili - pensii datorate |
| 422 01 00 | Pensionari civili - pensii datorate |
| 422 02 | Pensionari militari - pensii datorate |
| 422 02 00 | Pensionari militari - pensii datorate |
| 423 | Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate |

Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 423 00 | Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate |
| 423 00 00 | Personal - ajutoare şi indemnizaţii datorate |
| 424 | Şomeri - indemnizaţii datorate |
| 424 00 | Şomeri - indemnizaţii datorate |
| 424 00 00 | Şomeri - indemnizaţii datorate |
| 425 | Avansuri acordate personalului |
| 425 00 | Avansuri acordate personalului |
| 425 00 00 | Avansuri acordate personalului |
| 426 | Drepturi de personal neridicate |
| 426 00 | Drepturi de personal neridicate |
| 426 00 00 | Drepturi de personal neridicate |
| 427 | Reţineri din salarii şi din alte drepturi datorate terţilor |
| 427 01 | Reţineri din salarii datorate terţilor |
| 427 01 00 | Reţineri din salarii datorate terţilor |
| 427 02 | Reţineri din pensii datorate terţilor |
| 427 02 00 | Reţineri din pensii datorate terţilor |
| 427 03 | Reţineri din alte drepturi datorate terţilor |
| 427 03 00 | Reţineri din alte drepturi datorate terţilor |
| 428 | Alte datorii şi creanţe în legătură cu personalul |
| 428 01 | Alte datorii şi creanţe în legătură cu personalul sub 1 an |
| 428 01 01 | Alte datorii în legătură cu personalul sub 1 an |
| 428 01 02 | Alte creanţe în legătură cu personalul sub 1 an |
| 428 02 | Alte datorii şi creanţe în legătură cu personalul peste 1 an |
| 428 02 01 | Alte datorii în legătură cu personalul peste 1 an |
| 428 02 02 | Alte creanţe în legătură cu personalul peste 1 an |
| 429 | Bursieri şi doctoranzi |
| 429 00 | Bursieri şi doctoranzi |
| 429 00 00 | Bursieri şi doctoranzi |
| 43 | ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECŢIA SOCIALĂ ŞI CONTURI ASIMILATE |
| 431 | Asigurări sociale |
| 431 01 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale |
| 431 01 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale |
| 431 02 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale |
| 431 02 00 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale |
| 431 03 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate |
| 431 03 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate |
| 431 04 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale de sănătate |
| 431 04 00 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale de sănătate |
| 431 05 | Contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale |
| 431 05 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale |
| 431 07 | Contribuţiile angajatorilor pentru concedii şi indemnizaţii |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 431 07 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru concedii şi indemnizaţii |
| | 437 | Asigurări pentru şomaj |
| | 437 01 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj |
| | 437 01 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj |
| | 437 02 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări de şomaj |
| | 437 02 00 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări de şomaj |
| | 437 03 | Contribuţiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale |
| | 437 03 00 | Contribuţiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale |
| | 438 | Alte datorii sociale |
| | 438 00 | Alte datorii sociale |
| | 438 00 00 | Alte datorii sociale |
| 44 | | BUGETUL STATULUI, BUGETUL LOCAL, BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT ŞI CONTURI ASIMILATE |
| | 440 | Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale |
| | 440 00 | Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale |
| | 440 00 00 | Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale |
| | 441 | Sume încasate pentru bugetul capitalei |
| | 441 00 | Sume încasate pentru bugetul capitalei |
| | 441 00 00 | Sume încasate pentru bugetul capitalei |
| | 442 | Taxa pe valoarea adăugată |
| | 442 03 | Taxa pe valoarea adăugată de plată |
| | 442 03 00 | Taxa pe valoarea adăugată de plată |
| | 442 04 | Taxa pe valoarea adăugată de recuperat |
| | 442 04 00 | Taxa pe valoarea adăugată de recuperat |
| | 442 06 | Taxa pe valoarea adăugată deductibilă |
| | 442 06 00 | Taxa pe valoarea adăugată deductibilă |
| | 442 07 | Taxa pe valoarea adăugată colectată |
| | 442 07 00 | Taxa pe valoarea adăugată colectată |
| | 442 08 | Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă |
| | 442 08 00 | Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă |
| | 444 | Impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi |
| | 444 00 | Impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi |
| | 444 00 00 | Impozit pe venitul din salarii şi din alte drepturi |
| | 446 | Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate |
| | 446 00 | Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate |
| | 446 00 00 | Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate |
| | 448 | Alte datorii şi creanţe cu bugetul |
| | 448 01 | Alte datorii faţă de buget |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 448 01 00 | Alte datorii faţă de buget |
| | 448 02 | Alte creanţe privind bugetul |
| | 448 02 00 | Alte creanţe privind bugetul |
| 45 | | DECONTĂRI CU COMISIA EUROPEANĂ PRIVIND FONDURILE NERAMBURSABILE (PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ŞI ALTE FONDURI) |
| | 450 | Sume de primit şi de restituit Comisiei Europene/altor donatori - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 01 | Sume de primit de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA |
| | 450 01 00 | Sume de primit de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA |
| | 450 02 | Sume de restituit Comisiei Europene - PHARE, SAPARD, ISPA |
| | 450 02 00 | Sume de restituit Comisiei Europene - PHARE, SAPARD, ISPA |
| | 450 03 | Sume declarate şi solicitate Comisiei Europene/altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 03 00 | Sume declarate şi solicitate Comisiei Europene/altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 04 | Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 04 00 | Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 05 | Sume de primit de la Comisia Europeană/alţi donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 05 01 | Sume de primit de la Comisia Europeană/alţi donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - buget de stat - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 05 02 | Sume de primit de la Comisia Europeană/alţi donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - bugetul asigurărilor sociale de stat - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 05 03 | Sume de primit de la Comisia Europeană/alţi donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - bugetele fondurilor speciale - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 05 04 | Sume de primit de la Comisia Europeană/alţi donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - buget local - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 05 05 | Sume de primit de la Comisia Europeană/alţi donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - instituţii publice finanţate din venituri proprii/venituri proprii şi subvenţii - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 06 | Sume avansate de Comisia Europeană/alţi donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 450 06 00 | Sume avansate de Comisia Europeană/alţi donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 450 07 | Sume de primit de la Comisia Europeană/alţi donatori datorate altor beneficiari-ONG-uri, societăţi comerciale, etc. - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| 450 07 00 | Sume de primit de la Comisia Europeană/alţi donatori datorate altor beneficiari -ONG-uri, societăţi comerciale, etc. - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| 451 | Sume de primit şi de restituit Autorităţilor de Certificare/Ministerul Agriculturii- PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 01 | Sume de primit de la Autorităţile de Certificare - PHARE, SAPARD, ISPA |
| 451 01 00 | Sume de primit de la Autorităţile de Certificare - PHARE, SAPARD, ISPA |
| 451 02 | Sume de restituit Autorităţilor de Certificare - PHARE, SAPARD, ISPA |
| 451 02 00 | Sume de restituit Autorităţilor de Certificare - PHARE, SAPARD, ISPA |
| 451 03 | Sume de primit de la Autorităţile de Certificare/Ministerul Agriculturii - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 03 00 | Sume de primit de la Autorităţile de Certificare/Ministerul Agriculturii - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 04 | Sume de restituit Autorităţilor de Certificare/Ministerului Agriculturii - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 04 01 | Sume de restituit Autorităţilor de Certificare - decertificare definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 04 02 | Sume de restituit Autorităţilor de Certificare - deduceri procentuale definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 04 09 | Alte sume de restituit Autorităţilor de Certificare/Ministerului Agriculturii - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 05 | Sume de primit de la Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală şi Pescuit - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 05 00 | Sume de primit de la Agenţia de Plăţi pentru Dezvoltare Rurală şi Pescuit - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 06 | Sume avansate de Autorităţile de Certificare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 06 01 | Sume avansate de Autorităţile de Certificare - prefinanţare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 06 02 | Sume avansate de Autorităţile de Certificare pentru plăţi intermediare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 06 03 | Sume avansate de Autorităţile de Certificare din vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităţilor temporare de fonduri externe nerambursabile postaderare |
| 451 06 05 | Sume de justificat Autorităţii de Certificare - decertificare definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 06 06 | Sume de justificat Autorităţii de Certificare - deducere procentuală |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| | definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 451 06 09 | Alte sume avansate de Autorităţile de Certificare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 452 | Sume datorate Agenţiilor de Implementare/Autorităţilor de Management/ Agenţiilor de Plăţi - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 452 01 | Sume datorate Agenţiilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA |
| 452 01 00 | Sume datorate Agenţiilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA |
| 452 02 | Sume datorate Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 452 02 00 | Sume datorate Autorităţilor de Management/ Agenţiilor de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 453 | Sume de primit şi de restituit Autorităţilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 453 01 | Sume de primit de la Autorităţile de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 453 01 00 | Sume de primit de la Autorităţile de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 453 02 | Sume de restituit Autorităţilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 453 02 00 | Sume de restituit Autorităţilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 454 | Decontări cu beneficiarii debitori/creditori - PHARE, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 01 | Sume de primit de la beneficiari - PHARE- |
| 454 01 00 | Sume de primit de la beneficiari - PHARE- |
| 454 02 | Sume de restituit beneficiarilor - PHARE- |
| 454 02 00 | Sume de restituit beneficiarilor - PHARE- |
| 454 03 | Sume de recuperat de la beneficiari - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 03 01 | Sume de recuperat de la beneficiari - instituţii publice - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 03 02 | Sume de recuperat de la beneficiari - ONG -uri, societăţi comerciale, etc. FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 04 | Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăţi comerciale, etc. - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 04 01 | Sume datorate beneficiarilor-ONG-uri, societăţi comerciale, etc. - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| 454 04 02 | Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăţi comerciale, etc. - FONDURI DE LA BUGET |
| 454 05 | Avansuri acordate beneficiarilor - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 05 01 | Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare şi fonduri de la buget - instituţii publice finanţate din bugetul local |
| 454 05 02 | Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| | postaderare şi fonduri de la buget - instituţii publice finanţate din venituri proprii/venituri proprii şi subvenţii |
| 454 05 03 | Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare şi fonduri de la buget - ONG-uri, societăţi comerciale, etc. |
| 454 05 04 | Avansuri acordate beneficiarilor din fonduri externe nerambursabile postaderare şi fonduri de la buget - instituţii publice finanţate integral din buget |
| 454 06 | Sume datorate beneficiarilor - instituţii publice FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 06 01 | Sume datorate beneficiarilor - instituţii finanţate din bugetul local FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 06 02 | Sume datorate beneficiarilor - instituţii finanţate din venituri proprii/venituri proprii şi subvenţii - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 454 06 03 | Sume datorate beneficiarilor - instituţii finanţate din buget de stat, asigurări sociale de stat şi fonduri speciale - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 455 | Sume de primit şi de restituit bugetului (prefinanţare, cofinanţare, indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alţi donatori - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET) |
| 455 01 | Sume de primit de la buget (cofinanţare, indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA) |
| 455 01 00 | Sume de primit de la buget (cofinanţare, indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA) |
| 455 02 | Sume de restituit bugetului (cofinanţare, indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA) |
| 455 02 00 | Sume de restituit bugetului (cofinanţare, indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA) |
| 455 03 | Sume de primit de la buget (prefinanţare, cofinanţare, indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alţi donatori) - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 455 03 01 | Sume de primit de la buget - prefinanţare |
| 455 03 02 | Sume de primit de la buget - cofinanţare |
| 455 03 03 | Sume de primit de la buget - indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alţi donatori |
| 455 04 | Sume de restituit bugetului (prefinanţare, cofinanţare, indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alţi donatori, top-up) - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 455 04 01 | Sume de restituit bugetului - prefinanţare |
| 455 04 02 | Sume de restituit bugetului - cofinanţare |
| 455 04 03 | Sume de restituit bugetului - indisponibilităţi temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alţi donatori |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 455 04 04 | Sume de restituit bugetului - top-up |
| 455 05 | Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană/alţi donatori în contul plăţilor efectuate - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| 455 05 01 | Sume de restituit bugetului de stat din sume primite de la Comisia Europeană/alţi donatori în contul plăţilor efectuate - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| 455 05 02 | Sume de restituit bugetului asigurărilor sociale de stat din sume primite de la Comisia Europeană/alţi donatori în contul plăţilor efectuate - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| 455 05 03 | Sume de restituit bugetelor fondurilor speciale din sume primite de la Comisia Europeană/alţi donatori în contul plăţilor efectuate - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| 456 | Sume de primit şi de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 456 01 | Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli neeligibile -PHARE, SAPARD, ISPA |
| 456 01 00 | Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli neeligibile -PHARE, SAPARD, ISPA |
| 456 03 | Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 456 03 03 | Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - corecţii financiare definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 456 03 09 | Alte sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 456 04 | Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 456 04 00 | Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 | Sume avansate şi de recuperat de la Agenţiile de Implementare/Autorităţile de Management/ Agenţiile de Plăţi - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 01 | Sume de recuperat de la Agenţiile de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA |
| 457 01 00 | Sume de recuperat de la Agenţiile de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA |
| 457 02 | Sume avansate Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 02 01 | Sume avansate Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi - |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| | prefinanţare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 02 02 | Sume avansate Autorităţilor de Management/ Agenţiilor de Plăţi pentru plăţi intermediare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 02 03 | Sume avansate Autorităţilor de Management/ Agenţiilor de Plăţi din vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităţilor temporare de fonduri externe nerambursabile postaderare |
| 457 02 05 | Sume de justificat de Autorităţile de Management - decertificare definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 02 06 | Sume de justificat de Autorităţile de Management - deduceri procentuale definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 02 09 | Alte sume de justificat Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE Şi FONDURI DE LA BUGET |
| 457 03 | Sume de recuperat de la Autorităţile de Management/Agenţiile de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 03 01 | Sume de recuperat de la Autorităţile de Management - decertificare definitivă - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 03 02 | Sume de recuperat de la Autorităţile de Management - deduceri procentuale definitive - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 457 03 09 | Alte sume de recuperat de la Autorităţile de Management/Agenţiile de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 458 | Sume de primit/de restituit Agenţiilor/Autorităţilor de Implementare/Autorităţilor de Certificare/Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 458 01 | Sume de primit de la Agenţiile/Autorităţile de Implementare - PHARE, ISPA, SAPARD (la beneficiarii finali) |
| 458 01 00 | Sume de primit de la Agenţiile/Autorităţile de Implementare - PHARE, ISPA, SAPARD (la beneficiarii finali) |
| 458 03 | Sume de primit de la Autorităţile de Certificare/Autorităţile de Management/Agenţiile de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 458 03 01 | Sume de primit de la Autorităţile de Certificare/Autorităţile de Management/Agenţiile de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| 458 03 02 | Sume de primit de la Autorităţile de Certificare/Autorităţile de Management/Agenţiile de Plăţi - FONDURI DE LA BUGET |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 458 04 | Sume de restituit Autorităţilor de Certificare/Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| | 458 04 01 | Sume de restituit Autorităţilor de Certificare/Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 458 04 02 | Sume de restituit Autorităţilor de Certificare/Autorităţilor de Management/Agenţiilor de Plăţi - FONDURI DE LA BUGET |
| | 458 05 | Avansuri primite de la Autorităţile de Certificare/Autorităţile de Management/Agenţiile de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| | 458 05 01 | Avansuri primite de la Autorităţile de Certificare/Autorităţile de Management/Agenţiile de Plăţi - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 458 05 02 | Avansuri primite de la Autorităţile de Certificare/Autorităţile de Management/Agenţiile de Plăţi - FONDURI DE LA BUGET |
| | 459 | Sume datorate bugetului Uniunii Europene |
| | 459 00 | Sume datorate bugetului Uniunii Europene |
| | 459 00 00 | Sume datorate bugetului Uniunii Europene |
| 46 | | DEBITORI ŞI CREDITORI DIVERŞI, DEBITORI ŞI CREDITORI AI BUGETELOR |
| | 461 | Debitori |
| | 461 01 | Debitori sub 1 an |
| | 461 01 01 | Debitori sub 1 an - creanţe comerciale |
| | 461 01 02 | Debitori sub 1 an - creanţe buget general consolidat |
| | 461 01 03 | Debitori sub 1 an - creanţe din operaţiuni cu FEN |
| | 461 01 09 | Debitori sub 1 an - alte creanţe |
| | 461 02 | Debitori peste 1 an |
| | 461 02 01 | Debitori peste 1 an - creanţe comerciale |
| | 461 02 09 | Debitori peste 1 an - alte creanţe necurente |
| | 462 | Creditori |
| | 462 01 | Creditori sub 1 an |
| | 462 01 01 | Creditori sub 1 an - datorii comerciale |
| | 462 01 03 | Creditori sub 1 an - datorii din operaţiuni cu FEN |
| | 462 01 09 | Creditori sub 1 an - alte datorii curente |
| | 462 02 | Creditori peste 1 an |
| | 462 02 01 | Creditori peste 1 an - datorii comerciale |
| | 462 02 09 | Creditori peste 1 an - alte datorii necurente |
| | 463 | Creanţe ale bugetului de stat |
| | 463 00 | Creanţe ale bugetului de stat |
| | 463 00 00 | Creanţe ale bugetului de stat |
| | 464 | Creanţe ale bugetului local |
| | 464 00 | Creanţe ale bugetului local |
| | 464 00 00 | Creanţe ale bugetului local |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 465 | Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 465 01 | Creanţe ale sistemului de asigurare de muncă şi boli profesionale |
| 465 01 00 | Creanţe ale sistemului de asigurare de muncă şi boli profesionale |
| 465 02 | Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 465 02 00 | Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 466 | Creanţe ale bugetelor fondurilor speciale şi ale bugetului trezoreriei statului |
| 466 04 | Creanţe ale bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| 466 04 01 | Creanţe ale bugetului asigurărilor pentru şomaj (Fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale) |
| 466 04 02 | Creanţe ale bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| 466 05 | Creanţe ale bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 466 05 00 | Creanţe ale bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 466 09 | Creanţe ale bugetului trezoreriei statului |
| 466 09 00 | Creanţe ale bugetului trezoreriei statului |
| 467 | Creditori ai bugetelor |
| 467 01 | Creditori ai bugetului de stat |
| 467 01 00 | Creditori ai bugetului de stat |
| 467 02 | Creditori ai bugetului local |
| 467 02 00 | Creditori ai bugetului local |
| 467 03 | Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 467 03 00 | Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 467 04 | Creditori ai bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| 467 04 00 | Creditori ai bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| 467 05 | Creditori ai bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 467 05 00 | Creditori ai bugetului Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 467 09 | Creditori ai bugetului trezoreriei statului |
| 467 09 00 | Creditori ai bugetului trezoreriei statului |
| 468 | Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii |
| 468 01 | Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii |
| 468 01 01 | Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul de stat |
| 468 01 02 | Împrumuturi acordate potrivit legii din bugetul local |
| 468 01 03 | Plasamente financiare pe termen scurt efectuate din contul curent general al trezoreriei statului |
| 468 01 04 | Împrumuturi acordate din bugetul asigurărilor pentru şomaj |
| 468 01 05 | Împrumuturi pe termen scurt acordate din contul curent general al trezoreriei statului |
| 468 01 06 | Împrumuturi pe termen scurt acordate din venituri din privatizare |
| 468 01 07 | Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea |



Scanned with OKEN Scanner

golurilor temporare de casă şi pentru finanţarea cheltuielilor secţiunii de dezvoltare

468 01 08 Împrumuturi pe termen scurt acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziţia Guvernului

468 01 09 Alte împrumuturi acordate pe termen scurt

469 Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt

469 01 Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt

469 01 03 Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt -plasamente financiare efectuate din contul curent general al trezoreriei statului

469 01 05 Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt din contul curent general al trezoreriei statului

469 01 06 Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt din venituri din privatizare

469 01 08 Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziţia Guvernului

469 01 09 Dobânzi aferente altor împrumuturi acordate pe termen scurt

47 CONTURI DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE

471 Cheltuieli înregistrate în avans

471 00 Cheltuieli înregistrate în avans

471 00 00 Cheltuieli înregistrate în avans

472 Venituri înregistrate în avans

472 00 Venituri înregistrate în avans

472 00 00 Venituri înregistrate în avans

473 Decontări din operaţii în curs de clarificare

473 01 Decontări din operaţii în curs de clarificare

473 01 03 Decontări din operaţii în curs de clarificare - datorii/creanţe din operaţiuni cu FEN

473 01 09 Decontări din operaţii în curs de clarificare - alte datorii/creanţe curente

474 Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene/alţi donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET

474 00 Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene/alţi donatori - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET

474 00 00 Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene/alţi donatori -

476 SUME ÎN CURS DE DECLARARE/JUSTIFICARE A CHELTUIELILOR - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET

---

Denumirea contului 476, grupa 47, clasa 4 "Conturi de terţi" din Cap. VI "Planul de conturi general pentru instituţii publice" a fost modificată de pct. 1 al art. II din ORDINUL nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 22 octombrie 2014.

EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 476 00 | Sume în curs de declarare Autorităţilor de Certificare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 476 00 00 | Sume în curs de declarare Autorităţilor de Certificare - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ŞI FONDURI DE LA BUGET |
| 48 | DECONTĂRI |
| 481 | Decontări între instituţia superioară şi instituţiile subordonate |
| 481 01 | Decontări privind operaţiuni financiare |
| 481 01 01 | Decontări privind operaţiuni financiare - activitatea operaţională |
| 481 01 02 | Decontări privind operaţiuni financiare - activitatea de investiţii |
| 481 01 03 | Decontări privind operaţiuni financiare - activitatea de finanţare |
| 481 02 | Decontări privind activele fixe |
| 481 02 00 | Decontări privind activele fixe |
| 481 03 | Decontări privind stocurile |
| 481 03 00 | Decontări privind stocurile |
| 481 09 | Alte decontări |
| 481 09 00 | Alte decontări |
| 482 | Decontări între instituţii subordonate |
| 482 00 | Decontări între instituţii subordonate |
| 482 00 00 | Decontări între instituţii subordonate |
| 483 | Decontări din operaţii în participaţie |
| 483 00 | Decontări din operaţii în participaţie |
| 483 00 00 | Decontări din operaţii în participaţie |
| 489 | Decontări privind încheierea execuţiei bugetului de stat din anul curent |
| 489 00 | Decontări privind încheierea execuţiei bugetului de stat din anul curent |
| 489 00 00 | Decontări privind încheierea execuţiei bugetului de stat din anul curent |
| 49 | AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANŢELOR |
| 491 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi |
| 491 01 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi sub 1 an |
| 491 01 00 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi sub 1 an |
| 491 02 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi peste 1 an |
| 491 02 00 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi peste 1 an |
| 496 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - debitori |
| 496 01 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - debitori sub 1 an |
| 496 01 00 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - debitori sub 1 an |
| 496 02 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - debitori peste 1 an |
| 496 02 00 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor - debitori peste 1 an |
| 497 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor bugetare |
| 497 00 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor bugetare |
| 497 00 00 | Ajustări pentru deprecierea creanţelor bugetare |
| 5 | CONTURI LA TREZORERII ŞI INSTITUŢII DE CREDIT |

Scanned with OKEN Scanner

| | | | |
|---|---|---|---|
| 50 | | | INVESTIŢII PE TERMEN SCURT |
| | 505 | | Obligaţiuni emise şi răscumpărate |
| | 505 00 | | Obligaţiuni emise şi răscumpărate |
| | 505 00 00 | | Obligaţiuni emise şi răscumpărate |
| | 509 | | Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt |
| | 509 00 | | Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt |
| | 509 00 00 | | Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt |
| 51 | | | CONTURI LA TREZORERII ŞI INSTITUŢII DE CREDIT |
| | 510 | | Disponibil din împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului |
| | 510 00 | | Disponibil din împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului |
| | 510 00 00 | | Disponibil din împrumuturi din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului |
| | 511 | | Valori de încasat |
| | 511 01 | | Valori de încasat |
| | 511 01 01 | | Valori de încasat |
| | 511 01 02 | | Cecuri de încasat la instituţii de credit |
| | 512 | | Conturi la trezorerii şi instituţii de credit |
| | 512 01 | | Conturi la trezorerii şi instituţii de credit în lei |
| | 512 01 01 | | Conturi la trezorerii în lei |
| | 512 01 02 | | Conturi la instituţii de credit în lei |
| | 512 04 | | Conturi în valută |
| | 512 04 02 | | Conturi la instituţii de credit în valută |
| | 512 05 | | Sume în curs de decontare |
| | 512 05 01 | | Sume în curs de decontare la trezorerii |
| | 512 05 02 | | Sume în curs de decontare la instituţii de credit |
| | 512 06 | | Disponibil în lei al trezoreriei centrale |
| | 512 06 00 | | Disponibil în lei al trezoreriei centrale |
| | 512 07 | | Disponibil în valută al trezoreriei centrale |
| | 512 07 00 | | Disponibil în valută al trezoreriei centrale |
| | 512 08 | | Conturi de clearing, barter şi cooperare economică |
| | 512 08 00 | | Conturi de clearing, barter şi cooperare economică |
| | 512 09 | | Disponibil al operatorilor economici la trezorerie |
| | 512 09 01 | | Disponibil al operatorilor economici la trezorerie |
| | 512 09 02 | | Depozite ale operatorilor economici la trezorerie |
| | 512 10 | | Disponibil aferent certificatelor de trezorerie ale populaţiei |
| | 512 10 00 | | Disponibil aferent certificatelor de trezorerie ale populaţiei |
| | 513 | | Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de stat |
| | 513 01 | | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe contractate de stat |
| | 513 01 01 | | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe contractate de stat la trezorerie |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 513 01 02 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe contractate de stat la instituţii de credit |
| 513 02 | Disponibil în valută din împrumuturi interne şi externe contractate de stat |
| 513 02 02 | Disponibil în valută din împrumuturi interne şi externe contractate de stat la instituţii de credit |
| 513 03 | Disponibil al bugetelor creditelor interne şi externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor -din împrumuturi contractate de stat |
| 513 03 01 | Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat |
| 513 03 02 | Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de stat |
| 514 | Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de stat |
| 514 01 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe garantate de stat |
| 514 01 01 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe garantate de stat la trezorerie |
| 514 01 02 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe garantate de stat la instituţii de credit |
| 514 02 | Disponibil în valută din împrumuturi interne şi externe garantate de stat |
| 514 02 02 | Disponibil în valută din împrumuturi interne şi externe garantate de stat la instituţii de credit |
| 514 03 | Disponibil al bugetelor creditelor interne şi externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat |
| 514 03 01 | Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat |
| 514 03 02 | Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de stat |
| 515 | Disponibil din fonduri externe nerambursabile |
| 515 01 | Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile |
| 515 01 01 | Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie |
| 515 01 02 | Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la instituţii de credit |
| 515 01 03 | Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile la trezorerie - venituri ale bugetului fondurilor externe nerambursabile (sursa D) |
| 515 02 | Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile |
| 515 02 02 | Disponibil în valută din fonduri externe nerambursabile la instituţii de credit |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 515 03 | Depozite bancare |
| 515 03 01 | Depozite bancare la trezorerie |
| 515 03 02 | Depozite bancare la instituţii de credit |
| 515 04 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 515 04 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 515 05 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 515 05 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 515 06 | Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor |
| 515 06 00 | Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor |
| 516 | Disponibil din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 516 01 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 516 01 01 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale la trezorerie |
| 516 01 02 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale la instituţii de credit |
| 516 02 | Disponibil în valută din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 516 02 02 | Disponibil în valută din împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale la instituţii de credit |
| 516 03 | Disponibil al bugetelor creditelor interne şi externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 516 03 01 | Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 516 03 02 | Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 517 | Disponibil din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 517 01 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 517 01 01 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale la trezorerie |
| 517 01 02 | Disponibil în lei din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale la instituţii de credit |
| 517 02 | Disponibil în valută din împrumuturi interne şi externe garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 517 02 02 | Disponibil în valută din împrumuturi interne şi externe garantate de |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| | autorităţile administraţiei publice locale la instituţii de credit |
| 517 03 | Disponibil al bugetelor creditelor interne şi externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 517 03 01 | Disponibil în lei al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 517 03 02 | Disponibil în lei al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent şi reportate în anul următor - din împrumuturi garantate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 518 | Dobânzi |
| 518 06 | Dobânzi de plătit |
| 518 06 01 | Dobânzi de plătit - aferente disponibilului |
| 518 06 03 | Dobânzi de plătit - aferente depozitelor |
| 518 06 04 | Dobânzi de plătit - aferente titlurilor de natura datoriei |
| 518 06 05 | Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite din contul curent general al trezoreriei statului |
| 518 06 06 | Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite din venituri din privatizare |
| 518 06 08 | Dobânzi de plătit - aferente împrumuturilor primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziţia Guvernului |
| 518 06 09 | Dobânzi de plătit - aferente altor împrumuturi |
| 518 07 | Dobânzi de încasat |
| 518 07 01 | Dobânzi de încasat - conturi la trezorerie |
| 518 07 02 | Dobânzi de încasat - conturi la instituţii de credit |
| 518 08 | Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt provenite din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi |
| 518 08 00 | Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt provenite din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi |
| 519 | Împrumuturi pe termen scurt |
| 519 01 | Împrumuturi pe termen scurt |
| 519 01 01 | Împrumuturi pe termen scurt primite din venituri din Fondul special de dezvoltare la dispoziţia Guvernului |
| 519 01 02 | Împrumuturi pe termen scurt primite din venituri din privatizare |
| 519 01 03 | Depozite atrase |
| 519 01 04 | Împrumuturi primite din bugetul de stat pentru înfiinţarea unor instituţii sau a unor activităţi finanţate integral din venituri proprii |
| 519 01 05 | Împrumuturi primite din bugetul local pentru înfiinţarea unor instituţii şi servicii publice sau activităţi finanţate integral din venituri proprii |
| 519 01 06 | Împrumuturi interne şi externe contractate de autorităţile administraţiei publice locale |
| 519 01 07 | Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | | temporare de casă şi pentru finanţarea cheltuielilor secţiunii de dezvoltare |
| | 519 01 08 | Împrumuturi primite din disponibilităţile contului curent general al trezoreriei statului |
| | 519 01 09 | Titluri de stat |
| | 519 01 10 | Credite pe termen scurt primite, rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi |
| | 519 01 80 | Împrumuturi pe termen scurt nerambursate la scadenţă |
| | 519 01 90 | Alte împrumuturi pe termen scurt |
| 52 | | DISPONIBIL AL BUGETELOR |
| | 520 | Disponibil al bugetului de stat |
| | 520 01 | Disponibil al bugetului de stat |
| | 520 01 00 | Disponibil al bugetului de stat |
| | 520 02 | Rezultatul execuţiei bugetului de stat din anul curent |
| | 520 02 00 | Rezultatul execuţiei bugetului de stat din anul curent |
| | 521 | Disponibil al bugetului local |
| | 521 01 | Disponibil al bugetului local |
| | 521 01 00 | Disponibil al bugetului local |
| | 521 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| | 521 02 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| | 521 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| | 521 03 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| | 523 | Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale |
| | 523 00 | Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale |
| | 523 00 00 | Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale |
| | 524 | Disponibil al bugetului trezoreriei statului |
| | 524 01 | Disponibil al bugetului trezoreriei statului |
| | 524 01 00 | Disponibil al bugetului trezoreriei statului |
| | 524 02 | Rezultatul execuţiei bugetului trezoreriei statului din anul curent |
| | 524 02 00 | Rezultatul execuţiei bugetului trezoreriei statului din anul curent |
| | 524 03 | Rezultatul execuţiei bugetului trezoreriei statului din anii precedenţi |
| | 524 03 00 | Rezultatul execuţiei bugetului trezoreriei statului din anii precedenţi |
| | 525 | Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| | 525 01 | Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| | 525 01 01 | Disponibil al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale |
| | 525 01 02 | Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| | 525 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| | 525 02 01 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent a sistemului de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale |



Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 525 02 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 525 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 525 03 01 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi - a sistemului de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale |
| 525 03 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi - al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 525 04 | Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 525 04 00 | Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 526 | Disponibil din fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 526 00 | Disponibil din fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 526 00 00 | Disponibil din fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat |
| 527 | Disponibil din fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006 |
| 527 00 | Disponibil din fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006 |
| 527 00 00 | Disponibil din fondul de rezervă constituit conform Legii nr. 95/2006 |
| 528 | Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită |
| 528 00 | Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită |
| 528 00 00 | Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită |
| 529 | Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete |
| 529 01 | Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat |
| 529 01 01 | Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat la trezorerie |
| 529 01 02 | Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat la instituţii de credit |
| 529 02 | Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local |
| 529 02 01 | Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local la trezorerie |
| 529 02 02 | Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local la instituţii de credit |
| 529 03 | Disponibil din sume colectate pentru alte bugete |
| 529 03 01 | Disponibil din sume colectate pentru alte bugete la trezorerie |
| 529 03 02 | Disponibil din sume colectate pentru alte bugete la instituţii de credit |
| 529 04 | Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei |
| 529 04 00 | Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei |
| 529 09 | Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor |
| 529 09 01 | Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor la trezorerie |
| 529 09 02 | Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor la instituţii de credit |
| 53 | CASA ŞI ALTE VALORI |
| 531 | Casa |
| 531 01 | Casa în lei |
| 531 01 01 | Casa în lei |
| 531 04 | Casa în valută |
| 531 04 02 | Casa în valută |
| 532 | Alte valori |
| 532 01 | Timbre fiscale şi poştale |
| 532 01 00 | Timbre fiscale şi poştale |
| 532 02 | Bilete de tratament şi odihnă |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 532 02 00 | Bilete de tratament şi odihnă |
| | 532 03 | Tichete şi bilete de călătorie |
| | 532 03 00 | Tichete şi bilete de călătorie |
| | 532 04 | Bonuri valorice pentru carburanţi auto |
| | 532 04 00 | Bonuri valorice pentru carburanţi auto |
| | 532 05 | Bilete cu valoare nominală |
| | 532 05 00 | Bilete cu valoare nominală |
| | 532 06 | Tichete de masă |
| | 532 06 00 | Tichete de masă |
| | 532 08 | Alte valori |
| | 532 08 00 | Alte valori |
| 54 | | ACREDITIVE |
| | 541 | Acreditive |
| | 541 01 | Acreditive în lei |
| | 541 01 02 | Acreditive în lei la instituţii de credit |
| | 541 02 | Acreditive în valută |
| | 541 02 02 | Acreditive în valută la instituţii de credit |
| | 542 | Avansuri de trezorerie |
| | 542 01 | Avansuri de trezorerie în lei |
| | 542 01 00 | Avansuri de trezorerie în lei |
| | 542 02 | Avansuri de trezorerie în valută |
| | 542 02 00 | Avansuri de trezorerie în valută |
| 55 | | DISPONIBIL DIN FONDURI CU DESTINAŢIE SPECIALĂ |
| | 550 | Disponibil din fonduri cu destinaţie specială |
| | 550 01 | Disponibil din fonduri cu destinaţie specială |
| | 550 01 01 | Disponibil din fonduri cu destinaţie specială la trezorerie |
| | 550 01 02 | Disponibil din fonduri cu destinaţie specială la instituţii de credit |
| | 551*) | Eliminat. |

---

*) Contul 551 "Disponibil din alocaţii bugetare cu destinaţie specială" a fost eliminat conform pct. 3 al art. II din ORDINUL nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 22 octombrie 2014.

**) NOTA CTCE:

Conform pct. 4 al art. II din ORDINUL nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 22 octombrie 2014, în întreg cuprinsul normelor metodologice, contul 551 "Disponibil din alocaţii bugetare cu destinaţie specială" se înlocuieşte cu contul 560 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii" sau cu contul 561 "Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii".

| | | |
|---|---|---|
| | 552 | Disponibil pentru sume de mandat şi sume în depozit |
| | 552 00 | Disponibil pentru sume de mandat şi sume în depozit |
| | 552 00 00 | Disponibil pentru sume de mandat şi sume în depozit |
| | 555 | Disponibil al fondului de risc |
| | 555 01 | Disponibil al fondului de risc în lei |
| | 555 01 01 | Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie |

Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 555 01 02 | Disponibil al fondului de risc în lei la instituţii de credit |
| 555 01 03 | Disponibil al fondului de risc în lei la trezorerie în curs de clarificare |
| 555 02 | Disponibil al fondului de risc în valută |
| 555 02 02 | Disponibil al fondului de risc în valută la instituţii de credit |
| 555 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 555 03 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 555 04 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 555 04 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 557 | Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului |
| 557 01 | Disponibil în lei din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului |
| 557 01 01 | Disponibil în lei din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului la trezorerie |
| 557 02 | Disponibil în valută din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului |
| 557 02 02 | Disponibil în valută din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului la instituţii de credit |
| 558 | Disponibil din contribuţia naţională aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| 558 01 | Disponibil în lei din contribuţia naţională reprezentând cofinanţarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| 558 01 01 | Disponibil în lei din contribuţia naţională reprezentând cofinanţarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile la Trezorerie |
| 558 01 02 | Disponibil în lei din contribuţia naţională reprezentând cofinanţarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile la instituţii de credit |
| 558 02 | Disponibil în lei din contribuţia naţională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| 558 02 01 | Disponibil în lei din contribuţia naţională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile la trezorerie |
| 558 02 02 | Disponibil în lei din contribuţia naţională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile la instituţii de credit |
| 558 03 | Disponibil în valută din contribuţia naţională aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| 558 03 02 | Disponibil în valută din contribuţia naţională reprezentând cofinanţarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | | nerambursabile la instituţii de credit |
| | 558 03 03 | Disponibil în valută din contribuţia naţională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile la instituţii de credit |
| | 559 | Disponibil de la buget reprezentând prefinanţări şi fonduri în cazul indisponibilităţilor temporare aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| | 559 01 | Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanţări şi fonduri în cazul indisponibilităţilor temporare aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| | 559 01 01 | Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanţări şi fonduri în cazul indisponibilităţilor temporare aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile la Trezorerie |
| | 559 01 02 | Disponibil în lei de la buget reprezentând prefinanţări şi fonduri în cazul indisponibilităţilor temporare aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile la instituţii de credit |
| | 559 02 | Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanţări şi fonduri în cazul indisponibilităţilor temporare aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| | 559 02 02 | Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanţări şi fonduri în cazul indisponibilităţilor temporare aferente programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile la instituţii de credit |
| 590 | 56 | DISPONIBIL AL INSTITUŢIILOR PUBLICE ŞI ACTIVITĂŢILOR FINANŢATE INTEGRAL SAU PARŢIAL DIN VENITURI PROPRII |
| | 560 | Disponibil al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii |
| | 560 01 | Disponibil curent al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii |
| | 560 01 01 | Disponibil în lei al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie" |
| | 560 01 02 | Disponibil în lei al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii - Disponibil curent la instituţii de credit". |
| | 560 01 03 | Disponibil în valută al instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii Disponibil curent la instituţii de credit |
| | 560 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| | 560 02 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| | 560 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| | 560 03 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| | 560 04 | Depozite ale instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii |
| | 560 04 01 | Depozite ale instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii la trezorerie |
| | 560 04 02 | Depozite ale instituţiilor publice finanţate integral din venituri proprii la instituţii de credit |
| | 561 | Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii |

Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| 561 01 | Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii |
| 561 01 00 | Disponibil al instituţiilor publice finanţate din venituri proprii şi subvenţii |
| 561 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 561 02 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 561 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 561 03 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 562 | Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii |
| 562 01 | Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii |
| 562 01 00 | Disponibil al activităţilor finanţate din venituri proprii |
| 562 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 562 02 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 562 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 562 03 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 562 04 | Depozite ale activităţilor finanţate integral din venituri proprii |
| 562 04 01 | Depozite ale activităţilor finanţate integral din venituri proprii la trezorerie |
| 562 04 02 | Depozite ale activităţilor finanţate integral din venituri proprii la instituţii de credit |
| 57 | DISPONIBIL DIN VENITURILE FONDURILOR SPECIALE |
| 571 | Disponibil din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 571 01 | Disponibil din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 571 01 00 | Disponibil din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 571 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 571 02 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 571 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 571 03 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| 571 04 | Depozite din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 571 04 00 | Depozite din veniturile Fondului naţional unic de asigurări sociale de sănătate |
| 574 | Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| 574 01 | Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| 574 01 01 | Disponibil al Fondului de garantare pentru plata creanţelor salariale |
| 574 01 02 | Disponibil al bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| 574 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| 574 02 01 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent al Fondului de garantare pentru plata creanţelor salariale |
| 574 02 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent al bugetului asigurărilor |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | | pentru şomaj |
| | 574 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| | 574 03 01 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi al Fondului de garantare pentru plata creanţelor salariale |
| | 574 03 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi al bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| | 574 04 | Depozite din veniturile bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| | 574 04 00 | Depozite din veniturile bugetului asigurărilor pentru şomaj |
| | 575 | Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu |
| | 575 01 | Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu |
| | 575 01 00 | Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu |
| | 575 02 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| | 575 02 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anul curent |
| | 575 03 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| | 575 03 00 | Rezultatul execuţiei bugetare din anii precedenţi |
| | 575 04 | Depozite din veniturile Fondului pentru mediu |
| | 575 04 00 | Depozite din veniturile Fondului pentru mediu |
| 58 | | VIRAMENTE INTERNE |
| | 581 | Viramente interne |
| | 581 01 | Viramente interne |
| | 581 01 01 | Viramente interne - activitatea operaţională |
| | 581 01 02 | Viramente interne - activitatea de investiţii |
| | 581 01 03 | Viramente interne - activitatea de finanţare |
| | 581 01 04 | Viramente interne - alte activităţi |
| 59 | | AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE |
| | 595 | Ajustări pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor emise şi răscumpărate |
| | 595 00 | Ajustări pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor emise şi răscumpărate |
| | 595 00 00 | Ajustări pentru pierderea de valoare a obligaţiunilor emise şi răscumpărate |
| 6 | | CONTURI DE CHELTUIELI |
| 60 | | CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE |
| | 601 | Cheltuieli cu materiile prime |
| | 601 00 | Cheltuieli cu materiile prime |
| | 601 00 00 | Cheltuieli cu materiile prime |
| | 602 | Cheltuieli cu materialele consumabile |
| | 602 01 | Cheltuieli cu materialele auxiliare |
| | 602 01 00 | Cheltuieli cu materialele auxiliare |
| | 602 02 | Cheltuieli privind combustibilul |
| | 602 02 00 | Cheltuieli privind combustibilul |
| | 602 03 | Cheltuieli privind materialele pentru ambalat |
| | 602 03 00 | Cheltuieli privind materialele pentru ambalat |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 602 04 | Cheltuieli privind piesele de schimb |
| | 602 04 00 | Cheltuieli privind piesele de schimb |
| | 602 05 | Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat |
| | 602 05 00 | Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat |
| | 602 06 | Cheltuieli privind furajele |
| | 602 06 00 | Cheltuieli privind furajele |
| | 602 07 | Cheltuieli privind hrana |
| | 602 07 00 | Cheltuieli privind hrana |
| | 602 08 | Cheltuieli privind alte materiale consumabile |
| | 602 08 00 | Cheltuieli privind alte materiale consumabile |
| | 602 09 | Cheltuieli privind medicamentele și materialele sanitare |
| | 602 09 00 | Cheltuieli privind medicamentele și materialele sanitare |
| | 603 | Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar |
| | 603 00 | Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar |
| | 603 00 00 | Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar |
| | 606 | Cheltuieli privind animalele și păsările |
| | 606 00 | Cheltuieli privind animalele și păsările |
| | 606 00 00 | Cheltuieli privind animalele și păsările |
| | 607 | Cheltuieli privind mărfurile |
| | 607 00 | Cheltuieli privind mărfurile |
| | 607 00 00 | Cheltuieli privind mărfurile |
| | 608 | Cheltuieli privind ambalajele |
| | 608 00 | Cheltuieli privind ambalajele |
| | 608 00 00 | Cheltuieli privind ambalajele |
| | 609 | Cheltuieli cu alte stocuri |
| | 609 00 | Cheltuieli cu alte stocuri |
| | 609 00 00 | Cheltuieli cu alte stocuri |
| 61 | | CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI |
| | 610 | Cheltuieli privind energia și apa |
| | 610 00 | Cheltuieli privind energia și apa |
| | 610 00 00 | Cheltuieli privind energia și apa |
| | 611 | Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile |
| | 611 00 | Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile |
| | 611 00 00 | Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile |
| | 612 | Cheltuieli cu chiriile |
| | 612 00 | Cheltuieli cu chiriile |
| | 612 00 00 | Cheltuieli cu chiriile |
| | 613 | Cheltuieli cu primele de asigurare |
| | 613 00 | Cheltuieli cu primele de asigurare |
| | 613 00 00 | Cheltuieli cu primele de asigurare |
| | 614 | Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări |
| | 614 00 | Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări |
| | 614 00 00 | Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 62 | | CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERŢI |
| | 622 | Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile |
| | 622 00 | Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile |
| | 622 00 00 | Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile |
| | 623 | Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate |
| | 623 00 | Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate |
| | 623 00 00 | Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate |
| | 624 | Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal |
| | 624 01 | Cheltuieli cu transportul de bunuri |
| | 624 01 00 | Cheltuieli cu transportul de bunuri |
| | 624 02 | Cheltuieli cu transportul de personal |
| | 624 02 00 | Cheltuieli cu transportul de personal |
| | 626 | Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii |
| | 626 00 | Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii |
| | 626 00 00 | Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii |
| | 627 | Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate |
| | 627 00 | Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate |
| | 627 00 00 | Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate |
| | 628 | Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi |
| | 628 00 | Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi |
| | 628 00 00 | Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi |
| | 629 | Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale |
| | 629 01 | Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale - cheltuieli curente |
| | 629 01 00 | Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale - cheltuieli curente |
| | 629 02 | Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale - reparaţii capitale |
| | 629 02 00 | Alte cheltuieli autorizate prin dispoziţii legale - reparaţii capitale |
| 63 | | CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE |
| | 635 | Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate |
| | 635 00 | Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate |
| | 635 00 00 | Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate |
| 64 | | CHELTUIELI CU PERSONALUL |
| | 641 | Cheltuieli cu salariile personalului |
| | 641 00 | Cheltuieli cu salariile personalului |
| | 641 00 00 | Cheltuieli cu salariile personalului |
| | 642 | Cheltuieli salariale în natură |
| | 642 00 | Cheltuieli salariale în natură |
| | 642 00 00 | Cheltuieli salariale în natură |
| | 645 | Cheltuieli privind asigurările sociale |
| | 645 01 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale |
| | 645 01 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale |
| | 645 02 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj |
| | 645 02 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj |
| | 645 03 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 645 03 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate |
| | 645 04 | Contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale |
| | 645 04 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale |
| | 645 05 | Contribuţiile angajatorilor pentru concedii şi indemnizaţii |
| | 645 05 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru concedii şi indemnizaţii |
| | 645 06 | Contribuţiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale |
| | 645 06 00 | Contribuţiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanţelor salariale |
| | 645 08 | Alte cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială |
| | 645 08 00 | Alte cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială |
| | 646 | Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare şi alte drepturi salariale |
| | 646 00 | Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare şi alte drepturi salariale |
| | 646 00 00 | Cheltuieli cu indemnizaţiile de delegare, detaşare şi alte drepturi salariale |
| | 647 | Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului |
| | 647 00 | Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului |
| | 647 00 00 | Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului |
| 65 | | ALTE CHELTUIELI OPERAŢIONALE |
| | 654 | Pierderi din creanţe şi debitori diverşi |
| | 654 00 | Pierderi din creanţe şi debitori diverşi |
| | 654 00 00 | Pierderi din creanţe şi debitori diverşi |
| | 658 | Alte cheltuieli operaţionale |
| | 658 00 | Alte cheltuieli operaţionale |
| | 658 00 00 | Alte cheltuieli operaţionale |
| 66 | | CHELTUIELI FINANCIARE |
| | 663 | Pierderi din creanţe imobilizate |
| | 663 00 | Pierderi din creanţe imobilizate |
| | 663 00 00 | Pierderi din creanţe imobilizate |
| | 664 | Cheltuieli din investiţii financiare cedate |
| | 664 00 | Cheltuieli din investiţii financiare cedate |
| | 664 00 00 | Cheltuieli din investiţii financiare cedate |
| | 665 | Cheltuieli din diferenţe de curs valutar |
| | 665 00 | Cheltuieli din diferenţe de curs valutar |
| | 665 00 00 | Cheltuieli din diferenţe de curs valutar |
| | 665 01 00 | Cheltuieli din diferenţe de curs valutar - diferenţe de curs din reevaluarea creanţelor şi datoriilor |
| | 665 02 00 | Cheltuieli din diferenţe de curs valutar - diferenţe de curs din reevaluarea disponibilităţilor |
| | 666 | Cheltuieli privind dobânzile |
| | 666 00 | Cheltuieli privind dobânzile |
| | 666 00 00 | Cheltuieli privind dobânzile |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 667 | Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câştiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| | 667 00 | Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câştiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA |
| | 667 00 00 | Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câştiguri din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA |
| | 668 | Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 668 00 | Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 668 00 00 | Dobânzi de transferat Comisiei Europene/altor donatori sau de alocat programului - PHARE, SAPARD, ISPA, - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE |
| | 669 | Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| | 669 00 | Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| | 669 00 00 | Alte pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare) - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 67 | | ALTE CHELTUIELI FINANŢATE DIN BUGET |
| | 670 | Subvenţii |
| | 670 00 | Subvenţii |
| | 670 00 00 | Subvenţii |
| | 671 | Transferuri curente între unităţi ale administraţiei publice |
| | 671 00 | Transferuri curente între unităţi ale administraţiei publice |
| | 671 00 00 | Transferuri curente între unităţi ale administraţiei publice |
| | 672 | Transferuri de capital între unităţi ale administraţiei publice |
| | 672 00 | Transferuri de capital între unităţi ale administraţiei publice |
| | 672 00 00 | Transferuri de capital între unităţi ale administraţiei publice |
| | 673 | Transferuri interne |
| | 673 00 | Transferuri interne |
| | 673 00 00 | Transferuri interne |
| | 674 | Transferuri în străinătate |
| | 674 00 | Transferuri în străinătate |
| | 674 00 00 | Transferuri în străinătate |
| | 675 | Contribuţia României la bugetul Uniunii Europene |
| | 675 00 | Contribuţia României la bugetul Uniunii Europene |
| | 675 00 00 | Contribuţia României la bugetul Uniunii Europene |
| | 676 | Asigurări sociale |
| | 676 00 | Asigurări sociale |
| | 676 00 00 | Asigurări sociale |
| | 677 | Ajutoare sociale |
| | 677 00 | Ajutoare sociale |
| | 677 00 00 | Ajutoare sociale |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 678 | Transferuri pentru proiecte finanţate din fonduri externe nerambursabile postaderare şi fonduri de la bugetul de stat |
| | 678 00 | Transferuri pentru proiecte finanţate din fonduri externe nerambursabile postaderare şi fonduri de la bugetul de stat |
| | 678 00 00 | Transferuri pentru proiecte finanţate din fonduri externe nerambursabile postaderare şi fonduri de la bugetul de stat |
| | 679 | Alte cheltuieli |
| | 679 00 | Alte cheltuieli |
| | 679 00 00 | Alte cheltuieli |
| 68 | | CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ŞI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE |
| | 681 | Cheltuieli operaţionale privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere |
| | 681 01 | Cheltuieli operaţionale privind amortizarea activelor fixe |
| | 681 01 00 | Cheltuieli operaţionale privind amortizarea activelor fixe |
| | 681 02 | Cheltuieli operaţionale privind provizioanele |
| | 681 02 00 | Cheltuieli operaţionale privind provizioanele |
| | 681 03 | Cheltuieli operaţionale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe |
| | 681 03 00 | Cheltuieli operaţionale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe |
| | 681 04 | Cheltuieli operaţionale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante |
| | 681 04 01 | Cheltuieli operaţionale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante - stocuri |
| | 681 04 02 | Cheltuieli operaţionale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante - creanţe |
| | 682 | Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile |
| | 682 01 | Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile |
| | 682 01 01 | Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile - active militare |
| | 682 01 09 | Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile -altele |
| | 682 02 | Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile |
| | 682 02 00 | Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile |
| | 686 | Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru pierderea de valoare |
| | 686 03 | Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare |
| | 686 03 00 | Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare |
| | 686 04 | Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante |
| | 686 04 00 | Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 686 08 | Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligaţiunilor |
| | 686 08 00 | Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligaţiunilor |
| | 689 | Cheltuieli privind rezerva de stat şi de mobilizare |
| | 689 01 | Cheltuieli privind rezerva de stat |
| | 689 01 00 | Cheltuieli privind rezerva de stat |
| | 689 02 | Cheltuieli privind rezerva de mobilizare |
| | 689 02 00 | Cheltuieli privind rezerva de mobilizare |
| 69 | | CHELTUIELI EXTRAORDINARE |
| | 690 | Cheltuieli cu pierderi din calamităţi |
| | 690 00 | Cheltuieli cu pierderi din calamităţi |
| | 690 00 00 | Cheltuieli cu pierderi din calamităţi |
| | 691 | Cheltuieli extraordinare din operaţiuni cu active fixe |
| | 691 00 | Cheltuieli extraordinare din operaţiuni cu active fixe |
| | 691 00 00 | Cheltuieli extraordinare din operaţiuni cu active fixe |
| 7 | | CONTURI DE VENITURI ŞI FINANŢĂRI |
| 70 | | VENITURI DIN ACTIVITĂŢI ECONOMICE |
| | 709 | Variaţia stocurilor |
| | 709 00 | Variaţia stocurilor |
| | 709 00 00 | Variaţia stocurilor |
| 71 | | ALTE VENITURI OPERAŢIONALE |
| | 714 | Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi |
| | 714 00 | Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi |
| | 714 00 00 | Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi |
| | 718 | Alte venituri ale trezoreriei statului |
| | 718 00 | Alte venituri ale trezoreriei statului |
| | 718 00 00 | Alte venituri ale trezoreriei statului |
| 72 | | VENITURI DIN PRODUCŢIA DE ACTIVE FIXE |
| | 721 | Venituri din producţia de active fixe necorporale |
| | 721 00 | Venituri din producţia de active fixe necorporale |
| | 721 00 00 | Venituri din producţia de active fixe necorporale |
| | 722 | Venituri din producţia de active fixe corporale |
| | 722 00 | Venituri din producţia de active fixe corporale |
| | 722 00 00 | Venituri din producţia de active fixe corporale |
| 73 | | VENITURI FISCALE |
| | 730 | Impozit pe venit, profit şi câstiguri din capital de la persoane juridice |
| | 730 01 | Impozit pe profit |
| | 730 01 00 | Impozit pe profit |
| | 730 02 | Alte impozite pe venit, profit şi câştiguri din capital de la persoane juridice |
| | 730 02 00 | Alte impozite pe venit, profit şi câştiguri din capital de la |

Scanned with OKEN Scanner

| | |
|---|---|
| | persoane juridice |
| 731 | Impozit pe venit, profit şi câştiguri din capital de la persoane fizice |
| 731 01 | Impozit pe venit |
| 731 01 00 | Impozit pe venit |
| 731 02 | Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit |
| 731 02 00 | Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit |
| 732 | Alte impozite pe venit, profit şi câstiguri din capital |
| 732 01 | Alte impozite pe venit, profit şi câstiguri din capital |
| 732 01 00 | Alte impozite pe venit, profit şi câstiguri din capital |
| 733 | Impozit pe salarii |
| 733 00 | Impozit pe salarii |
| 733 00 00 | Impozit pe salarii |
| 734 | Impozite şi taxe pe proprietate |
| 734 00 | Impozite şi taxe pe proprietate |
| 734 00 00 | Impozite şi taxe pe proprietate |
| 735 | Impozite şi taxe pe bunuri şi servicii |
| 735 01 | Taxa pe valoarea adăugată |
| 735 01 00 | Taxa pe valoarea adăugată |
| 735 02 | Sume defalcate din TVA |
| 735 02 00 | Sume defalcate din TVA |
| 735 03 | Alte impozite şi taxe generale pe bunuri şi servicii |
| 735 03 00 | Alte impozite şi taxe generale pe bunuri şi servicii |
| 735 04 | Accize |
| 735 04 00 | Accize |
| 735 05 | Taxe pe servicii specifice |
| 735 05 00 | Taxe pe servicii specifice |
| 735 06 | Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfăşurarea de activităţi |
| 735 06 00 | Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfăşurarea de activităţi |
| 736 | Impozit pe comerţul exterior şi tranzacţii internaţionale |
| 736 01 | Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului Uniunii Europene |
| 736 01 00 | Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului Uniunii Europene |
| 739 | Alte impozite şi taxe fiscale |
| 739 00 | Alte impozite şi taxe fiscale |
| 739 00 00 | Alte impozite şi taxe fiscale |
| 74 | VENITURI DIN CONTRIBUŢII DE ASIGURĂRI |
| 745 | Contribuţiile angajatorilor |
| 745 01 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale |
| 745 01 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale |
| 745 02 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj |
| 745 02 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări de şomaj |
| 745 03 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 745 03 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate |
| | 745 04 | Contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale |
| | 745 04 00 | Contribuţiile angajatorilor pentru accidente de muncă şi boli profesionale |
| | 745 05 | Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate |
| | 745 05 00 | Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate |
| | 745 09 | Alte contribuţii pentru asigurări sociale datorate de angajatori |
| | 745 09 00 | Alte contribuţii pentru asigurări sociale datorate de angajatori |
| | 746 | Contribuţiile asiguraţilor |
| | 746 01 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale |
| | 746 01 00 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale |
| | 746 02 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări de şomaj |
| | 746 02 00 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări de şomaj |
| | 746 03 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale de sănătate |
| | 746 03 00 | Contribuţiile asiguraţilor pentru asigurări sociale de sănătate |
| | 746 09 | Alte contribuţii ale altor persoane pentru asigurări sociale |
| | 746 09 00 | Alte contribuţii ale altor persoane pentru asigurări sociale |
| 75 | | VENITURI NEFISCALE |
| | 750 | Venituri din proprietate |
| | 750 00 | Venituri din proprietate |
| | 750 00 00 | Venituri din proprietate |
| | 751 | Venituri din vânzări de bunuri şi servicii |
| | 751 01 | Venituri din prestări de servicii şi alte activităţi |
| | 751 01 00 | Venituri din prestări de servicii şi alte activităţi |
| | 751 02 | Venituri din taxe administrative, eliberări permise |
| | 751 02 00 | Venituri din taxe administrative, eliberări permise |
| | 751 03 | Amenzi, penalităţi şi confiscări |
| | 751 03 00 | Amenzi, penalităţi şi confiscări |
| | 751 04 | Diverse venituri |
| | 751 04 00 | Diverse venituri |
| | 751 05 | Transferuri voluntare, altele decât subvenţiile (donaţii, sponsorizări) |
| | 751 05 00 | Transferuri voluntare, altele decât subvenţiile (donaţii, sponsorizări) |
| 76 | | VENITURI FINANCIARE |
| | 763 | Venituri din creanţe imobilizate |
| | 763 00 | Venituri din creanţe imobilizate |
| | 763 00 00 | Venituri din creanţe imobilizate |
| | 764 | Venituri din investiţii financiare cedate |
| | 764 00 | Venituri din investiţii financiare cedate |
| | 764 00 00 | Venituri din investiţii financiare cedate |
| | 765 | Venituri din diferenţe de curs valutar |
| | 765 00 | Venituri din diferenţe de curs valutar |
| | 765 00 00 | Venituri din diferenţe de curs valutar |
| | 765 01 00 | Venituri din diferenţe de curs valutar - diferenţe de curs din reevaluarea creanţelor şi datoriilor |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| 765 02 00 | | Venituri din diferenţe de curs valutar - diferenţe de curs din reevaluarea disponibilităţilor |
| 766 | | Venituri din dobânzi |
| 766 00 | | Venituri din dobânzi |
| 766 00 00 | | Venituri din dobânzi |
| 767 | | Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 767 00 | | Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 767 00 00 | | Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 768 | | Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 768 00 | | Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 768 00 00 | | Alte venituri financiare - PHARE, SAPARD, ISPA - |
| 769 | | Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE, SAPARD, ISPA) |
| 769 00 | | Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE, SAPARD, ISPA) |
| 769 00 00 | | Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile - costuri bancare - PHARE, SAPARD, ISPA) |
| 77 | | FINANŢĂRI, SUBVENŢII, TRANSFERURI, ALOCAŢII BUGETARE CU DESTINAŢIE SPECIALĂ, FONDURI CU DESTINAŢIE SPECIALĂ |
| 770 | | Finanţarea de la buget |
| 770 00 | | Finanţarea de la buget |
| 770 00 00 | | Finanţarea de la buget |
| 771 | | Finanţarea în baza unor acte normative speciale |
| 771 00 | | Finanţarea în baza unor acte normative speciale |
| 771 00 00 | | Finanţarea în baza unor acte normative speciale |
| 772 | | Venituri din subvenţii |
| 772 01 | | Subvenţii de la bugetul de stat |
| 772 01 00 | | Subvenţii de la bugetul de stat |
| 772 02 | | Subvenţii de la alte bugete |
| 772 02 00 | | Subvenţii de la alte bugete |
| 773 | | Eliminat. |

---

Contul 773 "Venituri din alocaţii bugetare cu destinaţie specială" a fost eliminat conform pct. 3 al art. II din ORDINUKL nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 22 octombrie 2014.

**) NOTA CTCE:

Conform pct. 4 al art. II din ORDINUKL nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 767 din 22 octombrie 2014, în întreg cuprinsul normelor metodologice, contul 773 "Venituri din alocaţii bugetare cu destinaţie specială" se înlocuieşte cu conturi de venituri 7xx în funcţie de codul bugetar de venituri la care sunt cuprinse sumele respective în bugetul instituţiei, potrivit "Tabelului de corespondenţă între conturile contabile de venituri şi codurile bugetare din Clasificaţia indicatorilor privind finanţele publice - Venituri", prevăzut în anexa nr. 4 la Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2.021/2013.

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 774 | Finanţarea din fonduri externe nerambursabile preaderare |
| | 774 01 | Finanţarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în bani |
| | 774 01 00 | Finanţarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în bani |
| | 774 02 | Finanţarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în natură |
| | 774 02 00 | Finanţarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în natură |
| | 775 | Finanţarea din fonduri externe nerambursabile postaderare |
| | 775 00 | Finanţarea din fonduri externe nerambursabile postaderare |
| | 775 00 00 | Finanţarea din fonduri externe nerambursabile postaderare |
| | 776 | Fonduri cu destinaţie specială |
| | 776 00 | Fonduri cu destinaţie specială |
| | 776 00 00 | Fonduri cu destinaţie specială |
| | 777 | Veniturile fondului de risc |
| | 777 00 | Veniturile fondului de risc |
| | 777 00 00 | Veniturile fondului de risc |
| | 778 | Venituri din contribuţia naţională aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| | 778 00 | Venituri din contribuţia naţională aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| | 778 00 00 | Venituri din contribuţia naţională aferentă programelor/proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile |
| | 779 | Venituri, bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit |
| | 779 00 | Venituri, bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit |
| | 779 00 00 | Venituri, bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit |
| 78 | | VENITURI DIN PROVIZIOANE ŞI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE |
| | 781 | Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea operaţională |
| | 781 02 | Venituri din provizioane |
| | 781 02 00 | Venituri din provizioane |
| | 781 03 | Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe |
| | 781 03 00 | Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe |
| | 781 04 | Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante |
| | 781 04 01 | Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante - stocuri |
| | 781 04 02 | Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante - creanţe |
| | 786 | Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare |
| | 786 03 | Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare |
| | 786 03 00 | Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare |
| | 786 04 | Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante |
| | 786 04 00 | Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante |
| 79 | | VENITURI EXTRAORDINARE |
| | 791 | Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului |
| | 791 00 | Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului |

Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 791 00 00 | Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului |
| 8 | | CONTURI SPECIALE |
| 80 | | CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI |
| | 803 00 00 | Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință |
| | 803 10 00 | Active fixe corporale luate cu chirie |
| | 803 20 00 | Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare |
| | 803 30 00 | Valori materiale primite în păstrare sau custodie |
| | 803 40 00 | Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare |
| | 803 50 00 | Sume solicitate la restituire |
| | 803 60 00 | Chirii și alte datorii asimilate |
| | 803 80 00 | Ambalaje de restituit |
| | 803 90 00 | Alte valori în afara bilanțului |
| | 804 00 00 | Pagube produse din cauze de forță majoră și fortuite |
| | 804 10 00 | Publicații primite gratuit în vederea schimbului internațional |
| | 804 20 00 | Abonamente la publicații care se urmăresc până la primire |
| | 804 30 00 | Imprimate de valoare cu decontare ulterioară |
| | 804 40 00 | Documente respinse la viza de control financiar preventiv |
| | 804 60 00 | Ipoteci imobiliare |
| | 804 70 00 | Valori materiale supuse sechestrului |
| | 804 80 00 | Garanție bancară pentru oferta depusă |
| | 804 90 00 | Garanție bancară pentru bună execuție |
| | 805 00 00 | Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție |
| | 805 10 00 | Garanții constituite de concesionar |
| | 805 20 00 | Garanții depuse pentru sume contestate |
| | 805 30 00 | Garanții depuse pentru înlesniri acordate |
| | 805 40 00 | Înlesniri la plata creanțelor bugetare |
| | 805 50 00 | Cauțiuni depuse pentru contestație la executarea silită |
| | 805 60 00 | Garanții legale constituite în cadrul procedurii de suspendare a executării silite prin decontare bancară |
| | 805 70 00 | Garanție bancară pentru avansul acordat (ISPA) |
| | 805 80 00 | Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului |
| | 805 90 00 | Garanții acordate de autoritățile administrației publice locale |
| | 806 00 00 | Credite bugetare aprobate |
| | 806 10 00 | Credite deschise de repartizat |
| | 806 20 00 | Credite deschise pentru cheltuieli proprii |
| | 806 30 00 | Fonduri de primit de la bugetul de stat |
| | 806 40 00 | Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană - SAPARD - |
| | 806 50 00 | Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană - PHARE - |
| | 806 60 00 | Angajamente bugetare |
| | 806 70 00 | Angajamente legale |
| | 806 80 00 | Angajamente legale - SAPARD - |
| | 806 90 00 | Angajamente de plată |



Scanned with OKEN Scanner

| | | |
|---|---|---|
| | 807 00 00 | Garanţii de returnare a avansului acordat |
| | 807 10 00 | Credite de angajament aprobate |
| | 807 20 00 | Credite de angajament angajate |
| | 807 30 00 | Împrumuturi interne şi externe garantate de stat |
| | 807 40 00 | Dobânzi şi alte costuri aferente împrumuturilor interne şi externe garantate de stat |
| | 807 50 00 | Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art. 2 din Legea privind finanţele publice locale nr. 273/2006, cu modificările şi completările ulterioare |
| | 807 70 00 | Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget |
| | 807 80 00 | Declaraţia de cheltuieli transmisă autorităţilor de certificare aferente proiectelor finanţate din fonduri externe nerambursabile postaderare şi buget de stat |
| | 807 90 00 | Sume aflate în curs de certificare/declarare la Comisia Europeană aferente Fondului European de pescuit |
| | 808 20 00 | Datorii contingente |
| 89 | | |
| | 891 00 00 | Bilanţ de deschidere |
| | 892 00 00 | Bilanţ de închidere |



Scanned with OKEN Scanner

# BIBLIOGRAFIE


1. Alecu, Georgeta (2013). Dezvoltări şi inovări privind raportarea financiară în instituțiile publice din România, disponibil http://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2013/11/Dezvoltari-si-inovari-privind-raportarea-financiara-in-institutiile-publice-G.-Alecu.pdf,
2. Alecu, Georgeta. (2010). Contabilitatea instituțiilor publice. Editura Tribuna Economică. Bucureşti.
3. Balducci, D. (2007). Il bilancio di esercizio, Edizioni F.A.G., Milano,
4. Blidişel, Rodica Gabriela. (2009). Contabilitatea Instituțiilor Publice. Editura Universității de Vest Timişoara
5. Cenar, Iuliana. (2007). Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Casa Cărții de Ştiință, Cluj Napoca
6. Chițu, Alberta Gisberto. Tudorache, Saveta. Şendroiu, Cleopatra. Glăvan, Mariana. Pitulice, Cosmina (2005). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil. Editura Irecson. Bucureşti.
7. Ciobanu E. şi colectiv (2000). "Dicționar român de neologisme" Editura Floarea Darurilor şi Editura RotehPro, Bucureşti.
8. Colța S., Kis Z., Filip V.C., (2011) Demararea unei afaceri, Editura Fundația Civitas
9. Cosma, D., Lăbuneț, Aurora, Mutaşcu, M., (2001). Bugetul şi trezoreria publică, Editura Bion, Satu Mare
10. Criveanu, M. (2007). Contabilitate publică, Editura Universitaria, Craiova
11. Dascălu, C., Nişulescu, I., Caraiani, C., Ştefănescu, A., Pitulice, C. (2006). Convergența contabilității publice din România la Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public, Editura CECCAR, Bucureşti;
12. Dumitrean, Emilian. (2009). Informațiile financiar-contabile furnizate de situațiile financiare, în vol. Informarea financiar-contabilă în condiții de criză: 15 ani de la implementarea noului sistem contabil din România, Editura Universității "Al. I. Cuza", Iaşi,
13. Dupța, Pavel Ernest. Dăianu, Dana Codruța. (2003). Analiza economico-financiara a firmei in contextul ingineriei economice, editura Mirton, Timişoara.
14. Farcane, Nicoleta. Dima (Cristea), Ştefana (2011). Standardele internaționale de raportare financiară (IAS/IFRS): aspecte fundamentale, Editura Mirton, Timişoara,
15. Georgescu, Iuliana. Bețianu, Leontina. (2009). Calitate în contabilitatea instituțiilor publice. Editura Universității „Alexandru Ioan Cuza". Iaşi.




Scanned with OKEN Scanner

16. Gordon, Lawrence A. Sellers, Fred E. (2002). Accounting and budgeting systems - The issue of congruency" Journal of Accounting and Public Policy, Vol 3, Nr. 4,
17. Greceanu-Cocoş, Virginia. (2013). Politici contabile aplicabile instituțiilor publice. Editura Tribuna economică, Bucureşti
18. Haranguş, Daniela (2014). Contabilitate bancară. Repere teoretice şi aplicații practice. Ediția a II-a actualizată, Editura Eurostampa, Timişoara,
19. Hurduzeu, Miruna. Morariu, Vera. (2002). Studiul AD-HOC NO. B-4, Impactul pentru România al introducerii contabilității de angajamente pentru instituțiile publice, Bucureşti. disponibil http://beta.ier.ro/documente/studiideimpactPaisI_ro/Pais1_studiu_B-4_ro.pdf
20. Ionescu, Luminița (coord.), Diaconu, Elena. Neagoe, Carmen Florentina. (2007). Contabilitate publică. Editura Fundației România de Mâine, Bucureşti
21. Jitaru, C-tin. (2006). Noua contabilitate a instituțiilor publice şi unităților administrativ teritoriale (comune, oraşe, municipii, județe), Editura Danubius, Brăila,
22. Lupşan, Cristina. Mustață, Răzvan V. (2014). Cuantificarea gradului de compatibilitate între sistemele de raportare financiară. Revista Audit financiar nr. 10/2014, Revista editată de Camera auditorilor financiari din România, București
23. Manea, Marinela-Daniela. (2012). Contabilitatea instituțiilor publice, Editura C. H. Beck, Bucureşti
24. Mardinos, D., Scorțescu, F., (2007). Contabilitate publică, Editura Ion Ionescu de la Brad, Iași,
25. Mateş, Dorel (2006). Contabilitatea financiară a entităților economice, Editura Mirton, Timişoara
26. Mateş, Dorel. Bostan, Ionel. Motrea Macedon, Dumitru. Grosu, Veronica. Socoliuc, Marian, (2011), Politici şi tratamente contabile privind recunoaşterea şi evaluarea activelor şi datoriilor curente. Studia Universitatis "Vasile Goldiş" Arad, Seria Ştiințe Economice, Nr.21, Partea a II-a,
27. Mateş, Dorel. Breban, Ludovica. David, Delia. Grozi, Doru. (2007). Reglementarea contabilității româneşti între directive europene şi standarde internaționale, Revista Contabilitatea, expertiza şi auditul afacerilor, nr. 12,
28. Mateş, Dorel-coordonator, (2009). Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor între standarde, directive şi reglementări fiscale, Editura Mirton, Timişoara
29. Măcriş, Maria. (2009) Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Universitas, Petroşani



Scanned with OKEN Scanner

30. Mironiuc, Marilena. (2006). Informational valences of the cash flow statement – methodological and interpretative approaches. Social Science Research Network in the SUA, disponibil www.ssrn.com
31. Moşteanu, T., Attila, G. (2005). Buget şi trezorerie publică. Studii de caz comentate, Editura Universitară, Bucureşti,
32. Nagy, Cristina Mihaela. (2013). Utilizarea informației contabile în managementul asigurărilor. Editura Eurostmpa. Timişoara
33. Nagy, Cristina Mihaela. Trif, Vorel. (2011). Accounting Policies On Treasury And Financing Picture, „Anale. Seria Ştiințe Economice, Timişoara", Volumul XVII, Editura Mirton,
34. Nistor, Cristina Silvia. (2009). Trecut, prezent şi perpective în contabilitatea publică românească. Editura Casa Cărții de Știință, Cluj Napoca
35. Oprean, I.,bNistor, E., Popa, I., Oprean D., (2002). Bazele contabilității. Logica înregistrărilor contabile.Aplicații prectice, Editura Dacia, Cluj Napoca,
36. Pântea, I. P. Bodea, G. (2006). Contabilitatea financiară românească conformă cu directivele europene, Editura Intelcredo, Deva
37. Pereş, Ioan - coordonator, Mateş Dorel, Caciuc Leonora, Iosif Anda, Pereş Cristian, Imbrescu Carmen, Moraru Maria, Domil Aura, Dumitrescu Alin, Cotleț Bogdan (2011). Bazele contabilității, Editura Mirton, Timişoara,
38. Pereş, Ioan; Pereş, Cristian; Constantin, Mateş. (2005). Bazele contabilității, Editura Mirton, Timişoara
39. Pitulice, Cosmina; Glăvan Mariana (2007). Contabilitatea instituțiilor publice din România, Editura Contaplus, Ploiești, Popa, Adriana Florina (2011) Contabilitatea şi fiscalitatea rezultatului întreprinderii, Editura CECCAR, Bucureşti,
40. Sabău, C., Medinschi, Silvia, Buzilă, Nicoleta (coordonatori). (2011). Ghidul antreprenorului privat, Editura Mirton
41. Sabău, Crăciun, Trif, V., Artene, A. E., Nagy, Cristina Mihaela, (2011). Bazele contabilității, Editura Eurostampa, Timişoara,
42. Sabău, Lucian Ioan. (2014). Studiu privind rolul informațiilor contabile în luarea deciziilor strategice. Editura Eurostampa, Timişoara,
43. Slavici, Titus. Darvasi, Doina. Ştefan, Ionel si alți. (2009), Finanțe generale şi fiscalitate. Editura Fundației pentru cultură şi invățământ „Ioan Slavici" Timişoara,
44. Şoşdean, Aleodor. (2005). Contabilitatea instituțiilor publice. Ediția a doua, Editura Mirton, Timişoara,
45. Şoşdean, Aleodor. (2007). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil, vol. I, Editura Mirton, Timişoara
46. Ştefea, P. Bobițan, N. (2003). Situațiile fluxurilor de numerar şi managementul financiar al întreprinderii. Editura Contabilitatea mileniului III, Cluj Napoca,



Scanned with OKEN Scanner

47. Teaciuc, M. Caciuc, Leonora. Sabău, Crăciun. Hațegan, Camelia. (2002). Bazele contabilității, Editura Eurostampa, Timişoara
48. Tiron Tudor, A., Gherasim (2002). Contabilitatea instituțiilor publice, Editura Dacia, Cluj Napoca,
49. Tiron-Tudor, Adriana; Nistor, Cristina Silvia; Cîrstea, Andreea (2013). Contabilitatea instituțiilor publice din România, Editura Fundației pentru Studii Europene, Cluj-Napoca
50. Tudorache, Saveta şi colab. (2006). Contabilitatea instituțiilor publice după noul sistem contabil, Editura IRECSON, Bucureşti
51. Virag, Nicolae Paul. Costea, Ciprian Dan. (2010). Politici şi opțiuni contabile privind cercetarea fluxurilor de stocuri. Studia Universitatis, Seria Ştiințe Economice Anul 20, Partea a III- a,
52. *** Legea nr. 69 din 16 aprilie 2010 responsabilității fiscal-bugetare, M. O. nr. 252 din 20 aprilie 2010
53. *** Legea contabilității nr. 82/1991 art. 12, M.O. nr. 265/1991, cu modificările şi completările ulterioare
54. *** Legea nr. 270 din 15 octombrie 2013, pentru modificarea şi completarea Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în: M. O. nr. 642 din 18 octombrie 2013
55. *** Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, publicat în: M. O. nr. 618 din 18 iulie 2006
56. *** Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 (*actualizată*) privind finanțele publice, publicat în: M. O. nr. 597 din 13 august 2002
57. *** Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat până la data de 22 octombrie 2014)
58. *** Ordinul nr. 1.159 din 30 iulie 2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind conținutul, forma de prezentare şi structura programelor elaborate de ordonatorii principali de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni, publicat în: M. O. nr. 1.100 din 25 noiembrie 2004
59. *** Ordinul nr. 86/2005 pentru reglementarea datei plății salariilor la instituțiile publice, publicat în M.O. nr. 108 din 2 februarie 2005
60. *** Ordinul nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum şi organizarea, evidența şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale
61. *** Ordinul nr. 556 din 7 aprilie 2006, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 publicat în M.O. nr. 439 din 22 mai 2006.



Scanned with OKEN Scanner

62. *** Ordinul nr. 1.146 din 12 aprilie 2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2008, publicat în M.O. nr. 315 din 22 aprilie 2008,
63. *** Ordinul nr. 1.865 din 8 aprilie 2011, publicat în M.O. nr. 271 din 18 aprilie 2011,
64. *** Ordinul nr. 2.861 din 9 octombrie 2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, publicat în M.O nr. 704 din 20 octombrie 2009
65. *** Ordinul nr. 547 din 20 martie 2009 pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, aprobate prinOrdinul ministrului finanţelor publice nr. 1.792/2002, publicat în M. O. nr. 216 din 3 aprilie 2009
66. *** Ordinul nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituţiilor publice, publicat în: M. O. nr. 835 din 11 decembrie 2008
67. *** Ordinul nr. 2.021 din 17 decembrie 2013, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, publicat în M.O. nr. 831 din 24 decembrie 2013.
68. *** Ordinul nr.71 din 22.01.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2012, publicat în M.O. NR. 63 din 29 ianuarie 2013
69. *** Ordinul nr. 1.191 din 5 septembrie 2014, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005, publicat în M.O. nr. 670 din 12 septembrie 2014
70. *** Ordinul nr. 1.400 din 15 octombrie 2014, pentru completarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare trimestriale ale instituţiilor publice, precum şi a unor raportări financiare lunare în anul 2014, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 556/2014 şi pentru modificarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi



Scanned with OKEN Scanner

instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005 publicat în M.O. nr. 767 din 22 octombrie 2014,

71. *** Ordinul nr. 845 din 25 iunie 2014, pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice şi instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, publicat în M.O. nr. 486 din 30 iunie 2014
72. *** Ordinul nr. 116 din 30 ianuarie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013, publicat în M.O nr. 88 din 4 februarie 2014
73. *** Ordonanță de Urgență nr. 45 din 5 iunie 2003 privind finanțele publice locale, publicat în: M. O. nr. 431 din 19 iunie 2003
74. *** Ordonanță de Urgență nr. 64 din 27 iunie 2007 privind datoria publică, publicat în M. O. nr. 439 din 28 iunie 2007
75. *** Ordonanță nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, publicat în: M. O. nr. 799 din 12 noiembrie 2003
76. *** Standardul IPSAS (Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public) 1 „Prezentarea situaților financiare"
77. *** Standardul IPSAS 12 „Stocuri"
78. *** Standardul IPSAS 2 „Situația fluxurilor de trezorerie"
79. *** http://www.unops.org/SiteCollectionDocuments/Accountability
80. *** www.arhiva.ise.ro
81. *** mfinante.ro/legislatie

Scanned with OKEN Scanner